

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΩΝ

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΘΕΜΑ

**ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΤΗΡΗΣΗ
ΒΙΒΛΙΩΝ Α΄ ΚΑΙ Β΄ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ**



ΕΙΣΗΓΗΤΡΙΑ: Α. ΤΡΥΦΩΝΟΠΟΥΛΟΥ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

ΠΑΝΟΥ ΔΗΜΗΤΡΗΣ

ΚΑΙΣΑΡ ΕΥΣΤΡΑΤΙΑ

ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΓΕΩΡΓΙΑ



ΠΑΤΡΑ 1997

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	2564
----------------------	------

*Αφιερώνουμε
στην καθηγήτριά μας κ. Α. Τρυφωνοπούλου
για την πολύτιμη βοήθειά της ώστε να ολοκληρωθεί το έργο μας.*

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο	1
Εισαγωγή.....	1
Χειρόγραφα και Μηχανογραφική Λογιστική.....	3
1. Βασικές διαφορές Χειρόγραφης και Μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.....	3
2. Μειονεκτήματα - Πλεονεκτήματα Χειρόγραφου Συστήματος.....	4
3. Μειονεκτήματα - Πλεονεκτήματα Μηχανογραφικού Συστήματος.....	5
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο	8
ΑΡΘΡΟ 2	8
Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.....	8
ΑΡΘΡΟ 4	10
Βιβλία επιτηδευμάτων.....	10
ΑΡΘΡΟ 5	15
Βιβλία Α΄ κατηγορίας.....	15
ΑΡΘΡΟ 6	35
Βιβλία Β΄ κατηγορίας.....	35
ΑΡΘΡΟ 17	43
Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων.....	43
ΑΡΘΡΟ 19	43
Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.....	43
ΑΡΘΡΟ 22	44
Μηχανογράφηση γενικά.....	44
ΑΡΘΡΟ 23	46
• Υποχρεώσεις χρηστών. Τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού (Software).....	46
• Ειδικό ακυρωτικό στοιχείο - Λανθασμένη έκδοση στοιχείων.....	48
ΑΡΘΡΟ 24	50
Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.....	50

ΑΡΘΡΟ 26	51
Διαχειριστική περίοδος.....	51
ΑΡΘΡΟ 30	52
Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων	52
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο	53
1. Πρόγραμμα εσόδων - εξόδων της Singular.....	53
2. Πως δημιουργείται ένα βιβλίο.....	58
3. Αρχεία.....	61
4. Κινήσεις.....	63
5. Εκτυπώσεις.....	67
6. Οικονομικές Αναφορές.....	68
7. Προβολές.....	69
8. Λοιπά.....	69
9. Singular.....	70
10. Σειρά εργασιών.....	72
11. Καθημερινή εργασία.....	72
ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο	73
Παράδειγμα εφαρμογής μηχανογράφησης τήρησης βιβλίου Α' και Β' κατηγορίας.....	73
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ	96

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1^ο

Εισαγωγή.

Ο εκσυγχρονισμός των λογιστηρίων των επιχειρήσεων με μηχανοργάνωση (με χρήση Η/Υ) των λειτουργικών τους είναι πλέον κάτι το αυτονόητο στη σημερινή εποχή. Οι σύγχρονες απαιτήσεις των λογιστηρίων επέβαλαν την μηχανοργάνωσή του. Μηχανοργάνωση του λογιστηρίου καλείται η χρήση ηλεκτρονικού υπολογιστή στην οργάνωσή του.

Ηλεκτρονικός υπολογιστής (Η/Υ) καλείται ένα σύστημα που απαρτίζεται από διάφορα μέρη που συνεργάζονται μεταξύ τους για συγκεκριμένο σκοπό ή αποτέλεσμα. Το ορατό ηλεκτρομαγνητικό μέρος του είναι μια ηλεκτρική συσκευή που δέχεται πρωτογενείς πληροφορίες, τις επεξεργάζεται και αποδίδει τα αποτελέσματα, πληροφορίες στον χρήστη (HARDWARE). Η συσκευή αυτή έχει:

- Τις μονάδες εισόδου (input) δια μέσου των οποίων εισάγονται τα δεδομένα στον υπολογιστή (πληκτρολόγιο, mouse, κ.λ.π.).
- Την μονάδα επεξεργασίας (CPU).
- Τις μονάδες εξόδου (output) που παίρνονται οι πληροφορίες (οθόνη, εκτυπωτής, κ.λ.π.).

Το δεύτερο μέρος του συστήματος (Η/Υ) αποτελεί το λεγόμενο SOFTWARE. Αυτό είναι το σύνολο των προγραμμάτων το "λογισμικό" μέρος του συστήματος που συνοδεύει το HARDWARE και χρησιμεύει για τη λειτουργία του Η/Υ.

για την λειτουργία ενός συστήματος Η/Υ χρειάζεται εξειδικευμένο προσωπικό να αξιοποιεί τις δυνατότητές του. Κορυφαία ειδικότητα στην πληροφορική είναι ο αναλυτής συστημάτων, ο οποίος αναλαμβάνει υπεύθυνα την εισαγωγή της μηχανογράφησης σε μια επιχείρηση.

Στη συνέχεια θα χρειαστεί ο προγραμματιστής ο οποίος χρησιμοποιεί τα στοιχεία του αναλυτή για τη δημιουργία προγραμμάτων. Τέλος απαραίτητοι είναι οι χειριστές Η/Υ. Στην πράξη σε μικρές επιχειρήσεις υπάρχουν έτοιμα προγράμματα τα οποία αγοράζει η επιχείρηση, οπότε χρειάζονται μόνο οι χειριστές. Την εργασία της ανάλυσης και του προγραμματισμού την έχουν αναλάβει οι επιχειρήσεις, που προμηθεύουν τα προγράμματα.

Εμείς, μέσα από την πτυχιακή αυτή, θα επιχειρήσουμε μια πρώτη προσέγγιση του θέματος "Μηχανογραφημένη Λογιστική σε επιχειρήσεις Α΄ και Β΄ κατηγορίας βιβλίων" δίνονται κατ' αυτό τον τρόπο στον αναγνώστη μια μικρή εικόνα, η οποία θα τον διευκολύνει να κατανοήσει τις λογιστικές εφαρμογές των Η/Υ αλλά και έναυσμα για παραπέρα μελέτη της χρήσης τους μέσα στο λογιστήριο της επιχείρησης.

Χειρόγραφη και Μηχανογραφική Λογιστική

1. Βασικές διαφορές Χειρόγραφης και Μηχανογραφικής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

Το χειρόγραφο σύστημα τήρησης των λογιστικών βιβλίων που επικρατούσε στο χώρο της λογιστικής μέχρι πριν από μερικά χρόνια, αντικαταστάθηκε από ένα εξελιγμένο στάδιο, την ηλεκτρονική λογιστική.

Το σύστημα της χειρόγραφης λογιστικής ήταν αρκετά σύνθετο και χρονοβόρο και έτσι, μετά από αρκετές προσπάθειες έγινε η μετάβαση στην μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων. Η χρησιμοποίηση των Η/Υ σε όλους τους τομείς επεξεργασίας επιχειρησιακών πληροφοριών οδηγεί αναπόφευκτα στην τυποποίηση μηχανογραφικών εφαρμογών.

Όλες σχεδόν οι εταιρείες υπολογιστών προσφέρουν έτοιμα ολοκληρωμένα προγράμματα λογιστικής. Η χρήση του όμως παρουσιάζει μερικές δυσκολίες, οι οποίες παραβλέπονται και εκμηδενίζονται γιατί είναι πολύ μικρές σε σχέση με αυτές που προέκυπταν κατά το προηγούμενο σύστημα.

Το πλεονέκτημα της μηχανογραφικής λογιστικής είναι ότι όλες οι υπόλοιπες εργασίες διενεργούνται αυτόματα.

2. Μειονεκτήματα - Πλεονεκτήματα Χειρόγραφου Συστήματος.

Αναφέραμε, λοιπόν ότι το χειρόγραφο σύστημα είναι μία χρονοβόρα και κοπιαστική εργασία. Εκτός όμως, από αυτά υπάρχουν και άλλα μειονεκτήματα του χειρόγραφου σε σχέση με το μηχανογραφικό σύστημα, τα οποία είναι:

- **Ακρίβεια:** Στο χειρόγραφο σύστημα συχνό φαινόμενο είναι να μην έχουμε την απαιτούμενη ακρίβεια, στην εξαγωγή κάποιου αποτελέσματος.
- **Λογιστικά σφάλματα:** Παρουσιάζει προβλήματα στο χειρόγραφο σύστημα σε περίπτωση διαπιστώσεως λάθους κατά την καταχώρηση των λογιστικών εγγραφών στα βιβλία, η μεταφορά τους από ένα βιβλίο στο άλλο, απαιτείται η εφαρμογή κάποιας διαδικασίας για την διόρθωσή τους η οποία απαιτεί πρόσθετη εργασία και αφήνει εμφανή ίχνη. Η διόρθωση των βιβλίων προδίδει προχειρότητα και αντιαισθητικότητα.
- **Φυσικοί κίνδυνοι:** Τυχόν καταστροφή των λογιστικών βιβλίων (απώλεια από πυρκαγιά), κάνει πολύ δύσκολη ως και ακατόρθωτη την αντικατάστασή τους.
- **Όγκος λογιστικών βιβλίων:** Ίσως το μεγαλύτερο μειονέκτημα του χειρόγραφου συστήματος είναι ότι τα λογιστικά δεδομένα και οι πληροφορίες απαιτούν μεγάλο όγκο λογιστικών βιβλίων.
- **Μεγάλος χώρος εργασίας:** Ο όγκος των λογιστικών βιβλίων που προαναφέρθηκε και οι εργασίες που απαιτούνται στο σύστημα απαιτούν μεγάλο χώρο εργασίας.

Εκτός όμως από τα μειονεκτήματα στο χειρόγραφο σύστημα έχει και κάποιο πλεονέκτημα.

- Το χειρόγραφο σύστημα απασχολούσε περισσότερα άτομα για τις εργασίες και υποβοηθούσε έως και ένα σημείο στην μείωση της ανεργίας, σε αντίθεση με το μηχανογραφικό σύστημα όπου οι Η/Υ έχουν αντικαταστήσει αυτά τα άτομα.

Τα μειονεκτήματα του χειρόγραφου συστήματος πλεονάζουν από τα πλεονεκτήματα και αυτός είναι ο λόγος που οδηγηθήκαμε στην μηχανοργάνωση.

3. Μειονεκτήματα - Πλεονεκτήματα Μηχανογραφικού Συστήματος.

Τα κυριότερα σημεία στα οποία υπερέχει η μηχανογράφηση έναντι του χειρόγραφου συστήματος είναι τα εξής:

- 1. Ταχύτητα πληροφόρησης και πράξεων.** Είναι αρκετό το πάτημα ενός πλήκτρου για να φτάσουμε στην αναζητούμενη πληροφορία, ενώ απεναντίας στο χειρόγραφο σύστημα ακόμα και με μια οργανωμένη αρχειοθέτηση θα θέλαμε ένα ορισμένο χρονικό διάστημα.
- 2. Σωστή οργάνωση.** Η μηχανογράφηση δημιουργεί τις προϋποθέσεις για σωστότερη οργάνωση που παραμένει όμως στα χέρια του προσωπικού η πραγματοποίησή τους ή όχι.
- 3. Η γρήγορη εξυπηρέτηση - ενημέρωση.** Όταν το προσωπικό είναι ειδικευμένο σε θέματα Η/Υ το πρόγραμμα αποτελεί παιχνίδι στα χέρια του μέσα από το οποίο μπορεί να αποκτήσει τα πραγματικά οφέλη της μηχανογράφησης.
- 4. Στατιστικά στοιχεία.** Αυτό εξαρτάται από τις δυνατότητες του προγράμματος, δηλαδή κατά πόσο ο κατασκευαστής εμπλούτισε το πρόγραμμά του με στοιχεία ικανά να εξυπηρετήσουν τις ανάγκες των επιχειρήσεων.
- 5. Μείωση χρόνου εργασίας.** Η μηχανογράφηση παρέχει τη δυνατότητα μείωσης του χρόνου εργασίας. Το θέμα είναι αν το προσωπικό είναι σε θέση να εκμεταλλευτεί αυτές τις παροχές.
- 6. Άμεση εικόνα επιχείρησης - αποτελεσμάτων.** Ένα σωστό και οργανωμένο πρόγραμμα μπορεί να αποτελέσει τον καθρέπτη μέσα από τον οποίο παρουσιάζεται η εικόνα της επιχείρησης και των αποτελεσμάτων, πράγμα που ενδιαφέρει πολλούς του εξωτερικού και του εσωτερικού περιβάλλοντος της επιχείρησης.
- 7. Μικρός όγκος αρχειοθέτησης.** Η μηχανογράφηση εκτός από τα πιο πάνω πλεονεκτήματα προσφέρει κι άλλο ένα εξίσου σημαντικό. Παύει πια να υπάρχει ο τόσο μεγάλος χώρος που χρειαζόταν για να αρχειοθετηθούν τα βιβλία και τα στοιχεία. Γιατί πλέον ένας Η/Υ παρέχει τη δυνατότητα αποθήκευσης χιλιάδων

σελίδων.

8. **Ευελιξία χρήσης.** Η μηχανογράφηση παρέχει άνεση κινήσεων δηλαδή μπορούν να εκτελεστούν διάφορες εργασίες ακόμα και όταν μια συγκεκριμένη εργασία παρουσιάζει κάποιο πρόβλημα, ενώ αντίθετα στο χειρόγραφο σύστημα η παρουσία κάποιου προβλήματος σε μια εργασία π.χ. αδυναμία ή παράλειψη μιας ολοκληρωμένης εγγραφής κωλυσιεργεί ολόκληρο το λογιστήριο.
9. **Συγχρονισμός της επιχείρησης.** Σε μια εποχή τεχνολογικής ανάπτυξης σίγουρα οι Η/Υ αποτελούν σημαντικό όπλο για τον σημερινό λογιστή.
10. **Αποφυγή λαθών.** Ένα σωστό πρόγραμμα μπορεί να αποτελέσει σημαντικό βοηθό του λογιστή έτσι ώστε να περιοριστούν στο ελάχιστο τα σφάλματα, για παράδειγμα να απαγορεύει το πρόγραμμα την καταχώρηση ενός ημερολογιακού άρθρου όταν η χρέωση είναι διάφορη της πίστωσης.
11. **Αξιοπιστία.** Η μηχανογράφηση από μόνη της αποτελεί στοιχείου προόδου που αποτελεί στη δημιουργία εμπιστοσύνης στο χώρο των συνεργατών της επιχείρησης.

Τα μειονεκτήματα που διακρίνονται στις διάφορες επιχειρήσεις είναι τα εξής:

1. **Έλλειψη ειδικευμένου προσωπικού.** Μπορούμε να πούμε ότι το προσωπικό των λογιστηρίων των περισσότερων επιχειρήσεων λόγω της ηλικίας τους δεν είχαν την επαφή με τους Η/Υ που θα έπρεπε. Τα αντίστοιχα στελέχη που σήμερα δημιουργούνται μέσα από την τριτοβάθμια εκπαίδευση έχουν μια ξεχωριστή κατάρτιση πάνω στο αντικείμενό τους λόγω των τεχνολογικών αλλαγών.
2. **Υψηλό κόστος μηχανημάτων - προγραμμάτων.** Δεν θα πρέπει να παραβλέψουμε ότι για πολλές μικρές επιχειρήσεις το κόστος αποτελούσε και αποτελεί σημαντικό πρόβλημα.

3. **Βλάβη του Η/Υ.** Σαν μηχανήμα ο Η/Υ έχει όλα τα μειονεκτήματα των μηχανημάτων της κατηγορίας του και το λογικό είναι να δημιουργείται μια αναστάτωση στο λογιστήριο μέχρι να αποκατασταθεί η βλάβη.
4. **Διακοπή ρεύματος - Απεργία Δ.Ε.Η.** Εάν ο επιχειρηματίας δεν έχει λάβει τις κατάλληλες προφυλάξεις τότε η διακοπή του ηλεκτρικού ρεύματος μπορεί να προκαλέσει σημαντικό πρόβλημα, γι' αυτό καθιστάτε υποχρεωτική η καθιέρωση συστήματος αποθήκευσης των δεδομένων (backup).
5. **Συντήρηση μηχανημάτων.** Επειδή τα μηχανήματα όπως ο Η/Υ, εκτυπωτής κ.λ.π. απαιτούν κάποια συντήρηση λόγω της σπουδαιότητας της εργασίας την οποία εκτελούν και η άποψη λειτουργίας τους κρίνεται αναγκαία, θα πρέπει να αποτελούν μέριμνα τμήματος service.
6. **Μη ύπαρξη κέντρου πληροφοριών.** Για την ενημέρωση και ανάπτυξη της χρήσης Η/Υ στην επαρχία, παρά μόνο στις μεγάλες πόλεις.
7. **Έλλειψη γνώσεων Η/Υ από τους Έλληνες επιχειρηματίες.** Ο Η/Υ μόλις τα τελευταία χρόνια έχει εισβάλει δυναμικά στον επιχειρηματικό κόσμο με αποτέλεσμα οι παλιότεροι επιχειρηματίες να αγνοούν τις δυνατότητες που προσφέρει.
8. **Τέλος** θα μπορούσε να χαρακτηριστεί από αρκετούς ότι η πολύωρη επαφή με την οθόνη του Η/Υ έχει σαν αποτέλεσμα τη δημιουργία προβλημάτων υγείας των χρηστών εφόσον δεν ληφθούν απαραίτητα μέτρα (φίλτρο οθόνης για τον περιορισμό της ακτινοβολίας, συχνά διαλείμματα όταν πρόκειται για συνεχή επαφή με το μηχανήμα).

Παρόλο όμως που τα προβλήματα αυτά υπάρχουν, το σύστημα της μηχανογράφησης είναι αναγκαίο πλέον για όλες τις επιχειρήσεις και για όλους τους κλάδους. Άλλωστε κάθε τι νέο όχι μόνο στον τομέα της τεχνολογίας αλλά και σε όλους τους τομείς εκτός από τα καλά που προσφέρει, δημιουργεί και κάποια προβλήματα.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2^ο

ΑΡΘΡΟ 2

Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων

Οι επιτηδευματίες υποχρεώνονται να τηρούν, να εκδίδουν, να δίνουν, να ζητούν, να παίρνουν, να υποβάλλουν και να διαφυλάσσουν τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τις διατάξεις του κώδικα στην ελληνική γλώσσα και στο ελληνικό νόμισμα. Για τα στοιχεία των συναλλαγών με το εξωτερικό επιτρέπεται η διατύπωση σε ξένη γλώσσα και η αναγραφή του ξένου νομίσματος.

Δεν υποχρεώνονται να τηρούν τις διατάξεις του κώδικα οι μισθωτοί (υπάλληλοι – εργάτες) και όσα φυσικά πρόσωπα χαρακτηρίζονται ως **μικροεπιτηδευματίες**.

Πρόκειται για όσους στην προηγούμενη χρήση πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα:

- Μέχρι 1.500.000 δρχ. από πώληση αγαθών επεξεργασμένων ή όχι.
- Μέχρι 500.000 δρχ. από παροχή υπηρεσιών.
- Μέχρι 1.500.000 δρχ. από συνολική πώληση επεξεργασμένων ή μη αγαθών και από παροχή υπηρεσιών, εφόσον τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις 500.000 δρχ.

Τα Προηγούμενα όρια δεν εφαρμόζονται προκειμένου για τα νομικά πρόσωπα (Ο.Ε., Ε.Ε. κ.λ.π.) τους ελεύθερους επαγγελματίες, τους χονδρέμπορους και τους εξαγωγείς οι οποίοι τηρούν ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων, βιβλία τουλάχιστον Β' κατηγορίας.

Απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων του Κ.Β.Σ. οι λιανοπωλητές: Πλανόδιοι ή σε κινητές λαϊκές αγορές. Η μοναδική τους φορολογική υποχρέωση είναι να καταβάλλουν ετησίως: 75.000 ή 100.000 δρχ. ανάλογα με την περίπτωση. Αν η έδρα της επιχείρησης έχει πληθυσμό μικρότερο των 200.000 κατοίκων τότε ο προηγούμενος ετήσιος φόρος μειώνεται σε 50.000 δρχ. και στις δύο περιπτώσεις.

Μια άλλη μορφή εκμετάλλευση που τηρεί τουλάχιστον βιβλία Β΄ κατηγορίας είναι η πώληση αγροτικών προϊόντων μετά από επεξεργασία, η παράλληλη δραστηριότητα αγρότη και με δεύτερο κλάδο που τηρεί βιβλία τουλάχιστον Β΄ κατηγορίας καθώς και η πώληση προϊόντων του ΕΠΕ από το δικό του κατάστημα είτε στο εξωτερικό.

ΑΡΘΡΟ 4

Βιβλία επιτηδευμάτων

Άρθρο 4. Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ

ΕΤΗΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Α: ΠΡΩΤΗ (ΑΓΟΡΩΝ)

μέχρι και 15.000.000 δρχ.

Β: ΔΕΥΤΕΡΗ (ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ)

από 15.000.000 και 180.000.000 δρχ.

Στα ακαθάριστα έσοδα περιλαμβάνονται και οι τόκοι από πιστωτικές πωλήσεις, οι επιχορηγήσεις σε αμιγείς δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και η διαφορά μεταξύ τιμολογιακής αξίας.

Στα ακαθάριστα έσοδα δεν περιλαμβάνονται οι φόροι και άλλα δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου ή Τρίτου που επιβάλλονται από τις πωλήσεις ή στην αμοιβή δια υπηρεσίες π.χ. Φ.Π.Α., πριμ εξαγωγών, επιδοτήσεις επιτοκίων δανείων κ.τ.λ.

Τα όρια ακαθάριστων εσόδων αφορούν 12μηνη χρήση. Σε διαφορετική χρήση δίνεται αναγωγή:

Έστω επιτηδευματίας που έκανε έναρξη εργασιών στις 3 Απριλίου 1995 με βιβλία Β΄ κατηγορίας (ΕΣΟΔΩΝ – ΕΞΟΔΩΝ) και μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 1995 πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα 112.500.000 δρχ. Αν αυτό το ποσό διαιρεθεί με τους 9 μήνες λειτουργίας, θα προκύψουν 12.500.000 δρχ. το μήνα. Για να γνωρίσουμε αν το 1996 θα τηρήσει την ίδια κατηγορία βιβλίων ή διαφορετική, θα πρέπει: $12.500.000 \times 12 \text{ μήνες} = 150.000.000 \text{ δρχ.}$ ακαθάριστα έσοδα το 1995 σε ετήσια βάση, δηλαδή θα παραμένει στην ίδια κατηγορία το 1996.

Σε περίπτωση που αυξηθούν τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα π.χ. σε 240.000.000 δρχ. τότε για το 1996 θα τηρήσει βιβλία Γ΄ κατηγορίας.

- Έστω κάποιος επιτηδευματίας συγκεντρώνει τις προϋποθέσεις να κάνει έναρξη εργασιών με βιβλία Α΄ κατηγορίας (αγορών) σε πόλη με πληθυσμό κάτω των **5.000 κατοίκων** και ξεκινάει από 2 Μαρτίου 1994. Σ΄ αυτά τα βιβλία απεικονίζονται μόνο τα έξοδα των αγορών (9.000.000 δρχ. για το 1993, 18.500.000 δρχ. για το 1995), αλλά όχι τα έσοδα των πωλήσεων.

Πωλήσεις: $10/12 \times 9.000.000 = 7.500.000$ δρχ.

ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΚΕΡΔΟΥΣ $\rightarrow 7.500.000$

ΣΥΝ/ΣΤΗΣ ΜΕΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ $\rightarrow 40\%$

ΑΡΑ $7.500.000 \times 40\% = 10.500.000$

ΑΝΑΓΩΓΗ ΕΣΟΔΩΝ ΕΤΗΣΙΑ ΒΑΣΗ $= 10.500.000 \times 12/10 = 12.600.000$ /

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ 1994 $= 12.600.000$

Κατά συνέπεια θα συνεχίσει και το 1995 να τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας.

* Από τις αγορές των 9.000.000 δρχ. υπολογίσθηκε το ποσό των 7.500.000 δρχ. Το υπόλοιπο θα προστεθεί στις αγορές της 12μηνης πλέον χρήσης του 1994:

ΘΕΩΡΟΥΜΕΝΕΣ ΑΓΟΡΕΣ: $1.500.000 + 18.500.000 = 20.000.000$

ΣΥΝ/ΣΤΗΣ ΜΕΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ $\rightarrow 40\%$

Αρα $20.000.000 \times 1,4 = 28.000.000$

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ 28.000.000

Κατά συνέπεια το 1996 θα πρέπει να τηρήσει βιβλία Β΄ κατηγορίας.

Στην **Α΄ κατηγορία βιβλίων**, ανεξάρτητα της τυχόν υπέρβασης του ορίου εσόδων, εντάσσονται:

- Ο πρατηριούχος - έμπορος βενζίνης, πετρελαίου και λιπαντικών αυτοκινήτων.
- Ο αποκλειστικά λιανοπωλητής στις κινητές λαϊκές αγορές με "πάγκο" και όχι με αυτοκίνητο (περιλαμβάνεται και το εθεμικό "παζάρι", Π.Δ. 3255/1995). <είναι νεώτερη, όμως, απόφαση δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων.
- Ο περιπτεράς ("κίосκι" εγκατεστημένο σε πεζοδρόμιο, κήπο ή πλατεία).
- Ο ψιλικατζής.

Αν ο ίδιος επιτηδευματίας διατηρεί δύο από τα παραπάνω επαγγέλματα, τηρεί και για τα δύο βιβλία Α΄ κατηγορίας.

Στην **Β΄ κατηγορία βιβλίων**, ανεξάρτητα της τυχόν υπέρβασης του ορίου εσόδων, εντάσσονται:

- Ο ελεύθερος επαγγελματίας (άρθρο 45 του Ν. 3323/1955, νεώτερες αποφάσεις και εισόδημα από αντίστοιχη πηγή).
- Ο εκτελωνιστής.
- Ο πράκτορας ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ, κρατικών και συναφών λαχείων.
- Ο εκμεταλλευτής αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης.
- Ο παραγωγών ασφαλειών.
- Ο μεσίτης.
- Ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιοτριβείου.
- Ο διατηρών εκπαιδευτήριο ή φροντιστήριο.
- Ο εκμεταλλευτής αλιευτικού, ιστιοφόρου, ναυαγοσωστικού, μηχανοκίνητου φορτηγού πλοίου, δεξαμενόπλοιου, πλοίου ψυγείου μέχρι 500 κόρους για μεταφορές εξωτερικού. Προκειμένου για μεταφορές εσωτερικού, ο εκμεταλλευτής σιδήρου φορτηγού πλοίου ξηρού και υγρού φορτίου, επιβατηγού πλοίου και πλοίου ψυγείου από 501-3.000 κόρους.

- Ο εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή άλλων κινητών πραγμάτων.
- Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών.
- Ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημόσιων τεχνικών έργων.
- Ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων.
- Ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης τσιγάρων.
- Ο πωλητής - αντιπρόσωπος εταιρείας για τη διανομή πετρελαιοειδών.
- Ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων.

Στους παραπάνω εντασσόμενους επαγγελματίες (Α, Β κατηγορίας) δεν αποκλείονται ο χαρακτηρισμός τους και ως "μικροεπιτηδευματίες" αρκεί να ισχύουν οι προϋποθέσεις που αναπτύχθηκαν στο άρθρο 2.

Στην **Γ΄ κατηγορία βιβλίων**, ανεξάρτητα από το ποσό των ακαθάριστων εσόδων, εντάσσονται οι ελληνικές και ξένες ΑΕ, ΕΠΕ καθώς και οι κοινοπραξίες ή άλλης νομικής μορφής επιχειρήσεις **κατασκευής** δημοσίων έργων, εφόσον η **συμβατική** τιμή προϋπολογισμού του **κάθε** έργου που αναλαμβάνουν υπερβαίνει το όριο τήρησης βιβλίων Γ΄ κατηγορίας.

ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

Επιχειρήσεις που εντάσσονται στην Γ΄ κατηγορία, μπορούν να τηρήσουν βιβλία Β΄ κατηγορίας **κατ΄ εξαίρεση**.

- Οι ξένες επιχειρήσεις που έχουν υποκαταστήματα στην Ελλάδα βάσει των Α.Ν. 89/1967 και 378/1968, δηλαδή ασχολούνται αποκλειστικά με την εκτέλεση εμπορικών εργασιών το αντικείμενο των οποίων ευρίσκεται εκτός Ελλάδος (π.χ. πράκτορες ή διαχειριστές πλοίων με ξένη σημαία).
- Τα υποκαταστήματα αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας (π.χ. έσοδα "Ολυμπιακής Αεροπορίας" στην Νέα Υόρκη δεν φορολογούνται από τις Ηνωμένες Πολιτείες και αμοιβαία τα έσοδα της "JWA", στην Αθήνα δεν φορολογούνται στην Ελλάδα).

Β΄ Κατηγορία: Με βάση τα ακαθάριστα έσοδα.

- Στο σημείο αυτό θα αναφερθούμε σε επιτηδευματίες οι οποίοι λόγω επαγγελματίας εντάσσονται στην Α΄ κατηγορία βιβλίων, **αλλά διατηρούν επίσης και δεύτερο κλάδο πώλησης** όπου γι΄ αυτόν τηρούν βιβλία που αντιστοιχούν στα ακαθάριστα έσοδα του κλάδου (Β΄ ή Γ΄ κατηγορία), εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα και των δύο κλάδων δεν υπερβαίνουν το 1.500.000 δρχ.

Στα α, β, γ από τα 4 επαγγέλματα επιτηδευματιών με βιβλία α΄ κατηγορίας οι αγορές και τα έξοδα του πρώτου κλάδου μπορεί να εμφανιστούν στα βιβλία του δεύτερου κλάδου τους με ιδιαίτερο χώρο στα βιβλία Β΄ κατηγορίας.

ΑΡΘΡΟ 5

Βιβλία Α΄ κατηγορίας

Βιβλίο αγορών τηρείται μόνο στα τέσσερα εντασσόμενα επαγγέλματα, σε ορισμένες περιπτώσεις περιοχής με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων.

Στο βιβλίο αγορών καταχωρούνται χωριστά οι αγορές εμπορευμάτων και παγίων (με μετρητά ή με πίστωση), ο Φ.Π.Α. που εκπίπτει, καθώς και τα δάνεια που χορηγούνται ή λαμβάνονται.

Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις αγορών που εκδίδονται γι΄ αυτές πιστωτικά σημειώματα, καταχωρούνται στη στήλη των αγορών και του Φ.Π.Α. , αφαιρετικά δηλαδή με κόκκινο στυλό.

Θεμελιώδες αρχή για το βιβλίο αγορών είναι το **τεκμήριο της πώλησης** όλων των αγαθών που αγοράστηκαν στην ίδια διαχειριστική χρήση, δηλαδή ισχύει η υπόθεση ότι δεν υπάρχουν αποθέματα τέλους.

Για τον προσδιορισμό των ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ισχύει:

Αγορές x Συν/της μεικτού κέρδους

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ= $\frac{\text{μοναδικός συντελεστής (\%) καθαρού κέρδους στις αγορές}}{\text{μοναδικός συντελεστής (\%) καθαρού κέρδους στις πωλήσεις}}$

Η αξία αγοράς εμπορευμάτων κατά μοναδικό συν/τη καθαρού κέρδους και κατά συντελεστή Φ.Π.Α. αναλύεται στις στήλες του βιβλίου ή σε αθεώρητες καταστάσεις, ανάλογα με την περίπτωση φορολογίας (εισοδήματος και ΦΠΑ). Η ανάλυση αυτή μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι την λήξη της προθεσμίας για την υποβολή των αντίστοιχων φορολογικών δηλώσεων.

Για να γίνει κατανοητό η λειτουργία του βιβλίου αγορών θα παραθέσουμε ένα λυμένο παράδειγμα.

ΔΕΔΟΜΕΝΑ

Έστω κατάσταση είδη γάμου και βαπτιστικών, το οποίο διατηρεί ταυτόχρονα και κλάδο κατασκευής ανθοσυνθέσεων. Βρίσκεται σε χωρίο με πληθυσμό κάτω των 5.000 κατοίκων σε μη τουριστική ανεπτυγμένη περιοχή. Επειδή ασχολείται μόνο με πώληση αγαθών, διαθέτει και τις τρεις απαραίτητες προϋποθέσεις για να αξιοποιήσει την εξαίρεση του ΚΒΣ (άρθρο 4 παρ. 6) και να τηρεί βιβλία Α΄ κατηγορίας, εφόσον ο ετήσιος τζίρος και των δύο κλάδων δεν ξεπερνά τα 15.000.000 δρχ.

Προετοιμασία για τη λύση του προβλήματος

ΚΛΑΔΟΙ	Συντελεστές(%)καθαρών κερδών		ΣΥΝ/ΤΕΣ
	Επί αγορών	Επί εσόδων (πωλήσεων)	ΦΠΑ %
Ανθοσυνθέσεις	14	10	4
Είδη γάμου και βαπτιστικών	20	16	8

Συντελεστής Μ.Κ. Ανθοσυνθέσεις = $14/10 = 1,4$ μεικτό κέρδος 40%

Συντελεστής Μ.Κ. Είδη γάμου και βαπτιστικών = $20/16 = 1,25$ μεικτό κέρδος 25%

Στα βιβλία Α΄ κατηγορίας εμφανίζονται μόνο τα έξοδα (αγορές), ο υπολογισμός των εσόδων (πωλήσεων) γίνεται ως εξής:

Αγορές υλικών για ανθοσυνθέσεις x 1,4 = Ακαθάριστα έσοδα από ανθοσυνθέσεις

Αγορές είδη γάμου και βαπτιστικών x 1,25 =

= Ακαθάριστα έσοδα από είδη γάμου και βαπτιστικών / Ακαθάριστα έσοδα επιχ.

Τα καθαρά κέρδη υπολογίζονται στο τέλος κάθε χρήσης με έναν από τους παρακάτω τρόπους:

Αγορές υλικών για ανθοσυνθέσεις x 14%

ή Ακαθ. Έσοδα από ανθοσυνθέσεις x 10%

}

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΠΩΛΗΣΗΣ

ανθοσυνθέσεων

Αγορές είδη γάμου και βαπτιστικών x 20%

ή Ακαθ. Έσοδα από είδη γάμου και βαπτιστικών x 16%

}

ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ

ΠΩΛΗΣΗΣ είδη γάμου και

βαπτιστικών

Παράδειγμα.

Έστω τα παρακάτω γεγονότα σε επιχείρηση που τηρεί βιβλία Α΄ κατηγορίας:

Α΄ τρίμηνο.

- 9/1/95 Αγορά βαπτιστικών ειδών από τον Ε. Γεωργίου κόστους 300.000 δρχ. με τιμολόγιο Νο. 36 (Φ.Π.Α: 18%).
- 27/1/95 Αγορά λουλουδιών του Γ. Σπύρου (*) κόστους 3000.000 δρχ. με τιμολόγιο Νο25 (* κατά την πώλησή του ο Φ.Π.Α. είναι 4%).
- 3/2/95 Αγορά καθίσματος αξίας 32.000 δρχ. με Φ.Π.Α.: 18% (τιμ. Νο. 93).
- 14/2/95 Επιστροφή μέρους των βαπτιστικών ειδών προς τον Ε. Γεωργίου κόστους 100.000 δρχ. με πιστωτικό τιμολόγιο Νο. 4.
- 2/3/95 Πληρωμή 80.000 δρχ. για το ενοίκιο του καταστήματος.
- 31/3/95 Εξόφληση λογαριασμού Ο.Τ.Ε. (τηλεφ. Συνδιαλέξεις 40.000 δρχ. + Φ.Π.Α. 7.200 δρχ.).

Β΄ τρίμηνο.

Αγορά αποξηραμένων λουλουδιών από τον Δ. Οικονόμου
κόστους 200.000 δρχ. με τιμολόγιο Νο. 16 (Φ.Π.Α.: 4%).

Πληρωμή 10.000 δρχ. για υλικά καθαριότητας + 18% Φ.Π.Α.
1.800 δρχ. ως τιμολόγιο Νο. 21.

Πληρωμή ηλεκτρικού ρεύματος 60.000 δρχ. + 10.800 δρχ.
Φ.Π.Α. + 11.200 δρχ. Δημ. Τέλη / ΕΡΤ=82.000 δρχ.

Αγορά ειδών γάμου από τον Χ. Νιφόρας κόστους 400.000
δρχ. με τιμολόγιο Νο. 44 (Φ.Π.Α.: 18%).

Πώληση λουλουδιών σε εμπορικό κατάστημα αντί 150.000
δρχ. με τιμολόγιο Νο. 38 (Φ.Π.Α.: 4%).

Καταβολή εξόδων φιλοξενίας 50.000 δρχ. + 8% Φ.Π.Α. =
54.000 δρχ. με τιμολόγιο Νο. 64.

Βάσει των παραπάνω γεγονότων συμπληρώνεται το παραπλεύρως βιβλίο
αγορών και προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη των
αντίστοιχων φορολογικών περιόδων (τριμήνων).

Χρόνος έκδ. ή αίτησης δικαιολογ. στοχείου	Είδος & αριθμ. δικαιολ.	Αιτιολογία	ΛΕΙΑ ΑΓΟΡΩΝ		ΛΕΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΧΩΡΙΣ Φ.Π.Α	Δ.Μ.ΑΝΕΣ		ΛΕΙΑ ΠΑΓΙΩΝ ΧΩΡΙΣ ΦΠΑ	ΦΠΑ ΑΓΟΡΩΝ		ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	ΣΥΝ. ΛΕΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΦΠΑ
			18 %	4%		ΜΕ.ΑΙΚ. Ε.ΚΗΤ. ΔΙΚ. ΕΚΗΤ.	ΧΩΡΙΣ ΔΙΚ. ΕΚΗΤ.		18%	4%		
9.1.97 27.1.97 3.2.97 14.2.97 2.3.97 31.3.97	ΛΑΝ., ΦΕΞΗΡ., ΜΑΡΤ. 1997 Τημ. Νο 36 Γ. Σπύρων Τημ. Νο 93 Αρμολιάνης Π.Τ. Νο 4 Ε. Γεωργιάδης Ενοίκιο ΟΤΕ ΑΠΟΔΟΣΗ		300.000	4%	50.000	80.000	32.000	54.000 5.760 (18.000)	7.200			354.000 50.000 37.760 (118.000) 80.000 47.200
7.4.97 18.4.97 28.4.97	ΑΠΡ., ΜΑΪΟΣ, ΙΟΥΝ. 1997 Α Οικονομικών Τημ. Νο 16 Υλικά καθήκ. Τημ. Νο 21 ΜΕΠ ΑΠΟΔΟΣΗ		200.000	4%	200.000	40.000	80.000	41.760	8.000			208.000 11.800 82.000
19.5.97 29.6.97	Χ. Λιθογράφ Τημ. Νο 44 ΕΣ. 4100000005 ΣΥΝΟΛΑ		400.000			70.000	54.000	72.000				472.000 54.000
			400.000	200.000	50.000	40.000	80.000	41.760	8.000		7.200	450.000
			400.000	200.000	50.000	40.000	80.000	41.760	8.000		7.200	450.000

Α' ΤΡΙΜΗΝΟ ΤΕΚΜΑΡΤΕΣ ΠΙΡΑΙΣΕΙΣ

ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. ΜΕ 18%: 200.000 x 1,25 = 250.000
 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. ΜΕ 0%: 50.000 x 1,4 = 70.000
 250.000 320.000 ΑΚ. ΕΣΟΔΑ

Β' ΤΡΙΜΗΝΟ ΤΕΚΜΑΡΤΕΣ ΗΩΔΗΣΕΙΣ

ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. ΜΕ 18%: 400.000 x 1,25 = 500.000
 ΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠ. ΜΕ 4%: 200.000 x 1,4 = 280.000
 600.000 780.000 ΑΚ. ΕΣΟΔΑ

Το ποσό των παθίστατων τόκων των 4 τριμήνων του χρόνου προκρίβεται για να μας δείξουν το καθαρότητα έσοδα της ζωής τους που έλαβαν και να κερδοσκοπούνε την κατηγορία βιβλίων της επόμενης ζωής.

Α' ΤΡΙΜΗΝΟ ΚΑΘ. ΚΕΡΑΗ

ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΣΗΓΕΜΑΤΩΝ, 200.000 x 20% = 40.000
 Η ΑΚ. ΕΣ. 250.000 x 16% = 40.000
 ΑΓΟΡΕΣ ΥΠΟΛΟΝ ΕΙΣΗΓΕΜΑΤΩΝ, 200.000 x 14% = 28.000
 Η ΑΚ. ΕΣ. 70.000 x 10% = 7.000
 47.000

Β' ΤΡΙΜΗΝΟ ΚΑΘ. ΚΕΡΑΗ

400.000 x 20% = 80.000
 11.500.000 x 16% = 184.000
 200.000 x 14% = 28.000
 11.280.000 x 10% = 112.800
 108.000

ΚΕΡΑΗ 1997 ΠΡΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ

ΚΑΘ. ΚΕΡΑΗ Α' ΤΡΙΜ. 47.000
 + ΚΑΘ. ΚΕΡΑΗ Β' ΤΡΙΜ. 108.000
 + ΚΑΘ. ΚΕΡΑΗ Γ' ΤΡΙΜ.
 + ΚΑΘ. ΚΕΡΑΗ Δ' ΤΡΙΜ.

Το απόθεμα ορίζεται ως εξής 1996

108.000

47.000

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Π.Α.

(Για βιβλία Α' κατ. ΚΒΣ)

ΕΤΟΣ 003 1 9 9 7
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Δ.Ο.Υ. x x x x x x x x x x

001
002

ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ
ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΜΕ ΣΥΝΤΑΚΤΙΚΟ ΣΧΗΜΑ

004	1	2	3	4		
005	1	2	3	4	5	6
	7	8	9	10	11	12

006	ΤΡΟΠΙΚΗ ΣΥΜΚΗ	ΜΕ ΕΠΕΦΥΛΑΞΗ	ΑΝΑΚΟΙΝΩΤΙΚΗ
	1	2	3

ΤΟΠ. ΓΡΑΦΕΙΟ

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

007 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ x x x x x x x x x x x x x x x x
008 ΟΝΟΜΑ 009 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΙΟΥ
010 ΤΙΤΛΟΣ x x x x x x x x x x x x x x x x

018 Α.Φ.Μ.
x x x x x x x x x x

ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
019 ΕΙΔΟΣ 020 ΑΡΙΘΜΟΣ

021 Μικρομεσαία επιχείρηση μεσα στο ετος

Β1. ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΚΑΤΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ - ΓΙΑ ΑΝΑΓΩΓΗ ΣΕ ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΙΣ

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΕΠΙ ΠΩΛΗΣΕΩΣ	Αξία συντελεστών εισροών (δεν περιλαμβάνονται δασμικές, παύση κ.λ.π.)*	Αξία συνδρ. πωλησεων & αποκαθαρωμένων ε-ε-ε-ε*	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	Κόστος συνδρ. πωλησεων & ε-ε-ε-ε*	Κόστος αποκαθαρωμένων, πωλησεων, κλπ. ε-ε-ε-ε*	Εσοδος για αναγωγή σε λιαν. πωλήσεις (2)-(5)-(6)*
151 4%	50.000					50.000
152 18%	200.000					200.000
153						
154						
155						
156						
157 ΣΥΝΟΛΑ	250.000					250.000

Β2. ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΝΑΓΩΓΗΣ ΤΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΣΕ ΑΚΑΘΑΡ. ΕΣΟΔΑ ΛΙΑΝ. ΠΩΛΗΣΕΩΝ

ΕΙΣΡΟΕΣ για αναγωγή σε ακαθάριστα εσοδα λιαν. πωλησ. κατά συντ/στη ΦΠΑ πωλησης*	1+Σ.Μ.Κ. της επιχ/σης	Σ.Κ.Κ.%			ΕΚΡΟΕΣ (ακαθάριστα εσοδα)*
		επι αγορών	επι πωλησ.	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ	
201 1 50.000	x 2	x 3 14	x 4 10	x 5 1.10	x 6 70.000
202 1 200.000	x 2	x 3 20	x 4 16	x 5 1.25	x 6 250.000
203 1	x 2	x 3	x 4	x 5	x 6
204 1	x 2	x 3	x 4	x 5	x 6
205 1	x 2	x 3	x 4	x 5	x 6
206 1	x 2	x 3	x 4	x 5	x 6
207 1	x 2	x 3	x 4	x 5	x 6
208 1	x 2	x 3	x 4	x 5	x 6
209 1	x 2	x 3	x 4	x 5	x 6
210 1 250.000					320.000

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΞΙΑΣ & ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ

	Αξία λιανικών πωλησεων*	Αξία συνδρ. πωλησεων*	Αξια φορολογητέα εσοδα	ΣΥΝΟΛΟ*	Συντ/στης ΦΠΑ	Αναλογική ΦΠΑ ε-ε-ε-ε*
290	70.000			70.000	4%	2.800
291	250.000			250.000	18%	45.000
292						
293						
294						
ΣΥΝΟΛΑ 295	320.000			320.000		47.800

* Αν αναφέρεται ποσό που καταχωρείται είναι αριθμητικός αριθμός σημεία: σε το πρόσημο πάλιν (-) πριν απ' αυτό.

200.000 + 32.000

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΣΗ-ΕΙΣΡΟΣΗ (χωρίς επιπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών εκπτώσεων.*

ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογητέας πωλάρας, ανταλλαγές γυαλιών, παρ. υπηρεσιών, ΑΤΑ, ΕΚΑ, ΕΝΔ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΗ	Συντε-λεστής επί %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΣΗ & ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. ΠΡ. ΔΗΠΗ	ΕΙΣΡΟΣΕΣ φορολογητέες πωλάρας, ανταλλαγές γυαλιών, παρ. υπηρεσιών, ΑΤΑ, ΕΚΑ, ΕΝΔ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΗΠΗ	Συντε-λεστής επί %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΣΗ
301	8	321	334	8	350
302	70.000	322	2.800	4	351
303	230.000	323	63.000	18	352
304		324		8	353
305		325		4	354
306		326		18	355
307	320.000	327	17.000	8	356
308				3	357
309				13	358
310				6	359
311				3	360
312				13	361
313				φορ.	362
314				ΣΥΝΟΛΟ	363
315	320.000			272.000	18.960
318				130.000	80.000
317	320.000			402.000	

Αν από το βιβλίο σας προκύπτει ότι πληρωσατε περισσότερα συνολικά φόρα, τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 393.
Αν από το βιβλίο σας προκύπτει ότι πληρωσατε στον πωλητή περισσότερα συνολικά φόρα, τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 384. Εάν αν παρ'ολύτως ήμενος τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 393.

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΣΗ

ΦΠΑ που προπληρωμάται με έκτακτ. δήλωση	ΦΠΑ εισροών από μεταπώλ.	Πιστωτικό υπόλοιπο ή προκαταβολή προηγ. φορολογητικής περιόδου	Λοιπα προστίθεμενα ποσά
381	382	383	384

ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΗ

Ποσά τραπεζ. εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό %	Μείωση του υπολοίπου βάσει του αριθμ. 24				Άλλα επίμαχα ποσά	Φόρος που αφαιρείται
		Ομολογία	Πιστωτ. (μην.)	κατά ποσό	βάσει του/των		
11	2	3	4	5	6	7	8
12	2	3	4	5	6	7	8
ΣΥΝΟΛΟ							391
Δραστητικό υπόλοιπο (μετά 1.000 δρα. προηγούμενης φορολογικής περιόδου)							392
Λοιπα αφαιρούμενα ποσά							393

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΗ

385 —

386 **18.960**

Στο τετραγωνάκι του αριθμ. 2 γράψτε αριθμητικά 13 «φορο» στο μετάνισ του φόρου. Αν πάλι το ποσοστό είναι διαφορετικό πληρωσατε φόρο. Λεξιμότυπο του/των διαστάσεων που η μείωση γίνεται βάσει (επιμαχών) κωδ. 11 και 12 στο αντίστοιχο με κωδ. 11 στο τετραγωνάκι του αριθμ. 3 της Β. Για τους τρεις μήνες κωδ. 11 και 12 αφαιρείται (1) στο τετραγωνάκι του κωδ. 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΗ

394 —

395 **18.960**

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή) *

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΣΗ (από κωδ. 327 πεν. Δ')	411	17.000
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΣΗ (από κωδ. 386 πεν. Δ')	412	18.960
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	413	

ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ ΜΟΝΟ σε περίπτωση τραπεζικής, ομαλής δήλωσης

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	414	1.160	423
ΠΟΣΟ για έκπτωση	415	1.160	424
ΠΟΣΟ για επιστροφή	416		425
			426
			427

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ
Προσπίθωσ.....% εισπράτουμενις υποβολής δήλωσης.
ΤΕΛΟΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ για καταβολή
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ επί ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ (κωδ. 423) επίμ. φορολ. περιόδου.
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή

* Αν υπολογιστεί ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλν (-) πριν απ' αυτό.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ-ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπειροχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών-εκπτώσεων.*

Α	ΕΚΡΟΕΙΣ φορολογητέες πωλήσεις, ανταλλαγές αγαθών, παρ. υπηρεσιών, κτλ., και ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ		Συντελεστής επί %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ & ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. ΠΡ. ΑΝΗΤΗ		Β	ΕΙΣΡΩΦΕΙ φορολογητέες εισφορές, εισφορές, ενδοκ. προμηθευτών αγαθών, Ανητά υπηρεσιών		Συντελεστής επί %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
	Κωδ.	Ποσό		Κωδ.	Ποσό		Κωδ.	Ποσό		Κωδ.	Ποσό
Α ΕΚΡΟΕΙΣ από φορολογητέες πωλήσεις, ανταλλαγές αγαθών, παρ. υπηρεσιών, κτλ., και ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ	301		8	321		Β ΕΙΣΡΩΦΕΙ από φορολογητέες εισφορές, εισφορές, ενδοκ. προμηθευτών αγαθών, Ανητά υπηρεσιών	334		8	350	
	302	280.000	4	322	11.200		335	200.000	4	351	8.000
	303	500.000	18	323	90.000		336	400.000	18	352	72.000
	304		6	324			337		8	353	
	305		3	325			338		4	354	
	306		13	326			339		18	355	
Α ΕΚΡΟΕΙΣ από φορολογητέες πωλήσεις, ανταλλαγές αγαθών, παρ. υπηρεσιών, κτλ., και ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΗΤΗ	307	780.000	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	327	101.200	Β ΕΙΣΡΩΦΕΙ από φορολογητέες εισφορές, εισφορές, ενδοκ. προμηθευτών αγαθών, Ανητά υπηρεσιών	340		6	358	
	308		Ενδοκοινωνικές συνειστώσεις επί των πωλ. Ε. Φ. Κ.				341		3	357	
	309		328				342		13	358	
	310		Ενδοκ. υπηρεσιών, εργαζομένων με Ε. Φ. Κ.				343		6	359	
	311		329				344		3	360	
	312		Προσέλαση, υπηρεσιών, κτλ. υπηρεσιών				345		13	361	
	313		330				346	70.000	Φορ.	362	12.600
	314						347	670.000	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	363	92.600
	315	780.000					348	65.200	Ενδοκ. εργαζομ. εργαζομ. & γερ. Φ. Κ. αλληλ.		
	316						349	735.200	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ		
	317	780.000									

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περιττώμενο συνολικό ποσό, τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 393.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε όταν πωλήθη περιττώμενο συνολικό ποσό, τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 384. Έντα αν πληρώσατε λήστερα, τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 393.

Διπλ. ταξινόμηση επί Φ.Κ. 11.200 52.000

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ			
ΦΠΑ που προπληρωθήκαμε με έκτακτη δήλωση	ΦΠΑ εισφορών από μεταβολή	Πιστωτικό υπόλοιπο ή προκαταβολή ποσού φορολογητέας πωλήσεως	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
381	382	383	384
		1.160	

ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ							
Ποσό τμήτων εισοδήμων που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό %	Μερίδια του ολόμου θύλου της ποσ. 24					
		Ουσιακό	Προσωπ. όμοιο	Ποσ. τμήτων	Διαφορ. τμήτων	Λοιπά τμήτων	Φόρος που αφαιρείται
11	2	3	4	5	6	7	8
12	2	3	4	5	6	7	8
ΣΥΝΟΛΟ							391
Χρεωστικό υπόλοιπο (μετά 1000 δολ. "προκαταβολή" φορολογητέας πωλήσεως)							392
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά							393

Στο τετραγωνάκι του αριθ. 2 γράψτε προδικαστικά το ποσό στα βιβλία του φόρου. Αν από το ποσοστό είναι προσαύξηση προσαύξηση ποσού (εξαιρέση ποσού της διαφοράς που η μείωση γίνεται λόγω εξισορρόπησης λογαριασμών) γράψτε (1) στο αντίστοιχο κατά σειρά τετραγωνάκι του αριθ. 3 του 9. Για τους τμήτων κομμάτι, γράψτε ομοίως (1) στο τετραγωνάκι του αριθ. 7.

ΣΥΝΟΛΟ	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	385 1.160
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	386 93.760
ΣΥΝΟΛΟ	
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	394 -
ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	395 93.760

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)*

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (από κωδ. 327 περ. Δ')	411	101.200
ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (από κωδ. 395 περ. Δ')	412	93.760
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ αααααααααα	413	
ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΤΑΙ μόνο σε περίπτωση τριτοκλής, αλληλκλής δήλωσης		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	414	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	415	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	416	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	423	7.440
Προσαύξηση.....% εισπράξεως υποβολής δήλωσης	424	-
ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ για καταβολή	425	7.440
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ επί ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ (κωδ. 423) από τη φορολ. περίοδο.	426	-
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	427	7.440

* Αν οποιαδήποτε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός σημειώστε το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτό.

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. - ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

Περίοδος από 01/01/94 έως 31/03/94

Ενδεδειγμένος αριθμός 1	Επίσημο 2	Επίσημη 3	Αρκετά 4	Καν. μετ. μέσο 5	Τέση - Ξηγή 6	Αναλόγως 7	Με επιμ. δολή 8	Μήνας ενδοσ. συναλλαγών		Αξία ενδοκινητικών αποκτήσεων 01	
Κατηγορία βιβλίων Κ.Β.Σ.									Αξία ενδοκινητικών παραδόσεων 02		
Φορολογική περίοδος έτους 1993									ΣΥΝΟΛΟ 03		
1	A X	B	Γ		ΤΡΙΜΗ- ΝΟ 1 2 3 4	Δ.Ο.Υ.			Αξία φορολογητέων ΕΚΦΡΟΣΗ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡ. ΛΗΠΤΗ ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΟΣΗ, ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡ. ΛΗΠΤΗ 04	780.000	
Α.Φ.Μ.										Αξία φορολογητέων ΕΙΣΠΡΟΣΗ (συνορών κτλ.) 06	870.000
Στοιχεία υποκειμένου στο φόρο ή λήπτη.									ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΠΡΟΣΗ 07	92.600	
Ας. Τσπι. λήπτη ιδιωτ. ή περ.τασιακά παραδίδονται κωδ. υπ.ταρ. μέσο									Ποσό που προστίθεται στο φόρο ΕΙΣΠΡΟΣΗ 08	5.160	
Ο ΔΗΛΩΣΗ Ο ΛΟΓΙΣΤΗ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ									Ποσό που αφαιρείται από το φόρο ΕΙΣΠΡΟΣΗ 09		
									ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο 10		
									ΠΟΣΟ για ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 11		
									ΧΡΕΩΤΙΚΟ υπόλοιπο για καταβολή 12	7.440	
									ΠΡΟΣΛΥΞΗ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ υποβολής 13		
									ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ επόμενης φορολ. περιόδου 14		
									ΣΥΝΟΛΟ για ΚΑΤΑΒΟΛΗ αριθμητικά 15	7.440	
									Ολογράφως		
									ΕΠΤΑ ΧΙΛΙΑΔΕΣ ΤΕΤΡΑΚΟΣΙΕΣ ΣΕΦΑΝΤΑ		
									ΔΡΑΧΜΕΣ		

Οδηγίες

Στην προσωρινή δήλωση αναγράφεται ημερομηνία (από αναμ. δελτία μισών του εντύπου) η φορολογική περίοδος στην οποία αναφέρεται η δήλωση (π.χ. από 01/07/94 έως 31/03/94 και στην ενδείξη φορολ. περιόδου έτους 199... (π.χ. 1994) διαγραφείται με X το πρώτο τετραγώνιο (π.χ. δηλώνω Α-Γ) την εκκαθαριστική δήλωση ημερομηνία γραφεται το έτος (π.χ. από 01/01/94 έως 31/12/94) και στην ενδείξη φορολογική περίοδος έτους 199... (π.χ. 1994) διαγραφείται με X η ενδείξη 13Ε.

Ο μήνας των ενδοκινητικών συναλλαγών αναγράφεται απαραίτητα Έκδοση συμπληρώνονται οι κωδικοί 01 έως 02 με βάση τον αριθμό του μήνα 01 Ιανουάριος, 02 Φεβρουάριος, ..., 12 Δεκέμβριος πραγματοποιήσεως των συναλλαγών αυτών.

Γράφεται η αμοιβή ΔΟΥ που υπάγεται διαγράφονται με X κατά περίπτωση τα τετραγώνια (1)-(7) ως εξής (1) Αν ενεργούνται ενδοκινητικές συναλλαγές οφείλει να στη συγκεκριμένη περίοδο διανεμηθώ. (2) Αν η δήλωση υποβάλλεται εκπροθέσμως οφείλει στον κωδ. 13 πρέπει να υπολογίζεται τυχόν προσαύξηση εκπροθέσμης υποβολής, (3) Αν η δήλωση υποβάλλεται εκτός του ίδιου έτους προβλέπεται (4) Αν η δήλωση υποβάλλεται από ιδιώτη που ενεργεί ως λήπτης αγαθών ή υπηρεσιών, (5) Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστασιακής παραλ. τής κατοικίας μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. (6), (7), (8) Αν η δήλωση είναι τροποποιητική - συμπληρωματική ανακλητική ή με επιμολογή αντίστοιχα.

Η κατηγορία τριτογενών βιβλίων ΚΒΣ (1) για την περίπτωση που δεν υπάρχει υποστρώση τήρησης βιβλίων αναγράφεται στη σχετική ενδείξη Οπωσδήποτε αναγράφεται ο Α.Φ.Μ. του δηλούντος (εκτός από τον ιδιώτη λήπτη, η περίπτωση παραδίδονται καινούργια μεταφορικά μέσο, ή το μη υποκειμ. να νομικό πρόσωπο, αν το πρόσωπο αυτό στερείται ΑΦΜ).

Τα στοιχεία του υποκειμένου στο φόρο ή του λήπτη αγαθών και υπηρεσιών γράφονται στις σχετικές ενδείξεις. Το ποσό για καταβολή αναγράφεται οπωσδήποτε και ολογράφως. Η δήλωση υπογράφεται από το δηλώνοντα. Στην προσωρινή δήλωση μεταφέρονται οι ετήσι κωδικοί από την περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση, η συμπληρώνονται οι ετήσι κωδικοί.

Κωδ. προσω. δηλώσεως	Κωδ. περιόδ. εκμ/τος (004η007)	Κωδ. εκκαθαρ. δηλώσεως (009)	Κωδ. που συμπλήρ. από προσωπο αρθ. 31§δ(1)	Κωδ. προσω. δηλώσεως	Κωδ. περιόδ. εκμ/τος (004η007)	Κωδ. εκκαθαρ. δηλώσεως (009)	Κωδ. που συμπλήρ. από προσωπο αρθ. 31§δ(1)
01	328-329		X	09	394		
02	309-310		X	10	414	703	
03	328-329-309-310		X	11	416	705-706	
04	307		X	12	423	707-708-711	X
05	327		X	13	424	709	X
06	347			14	426		
07	383			15	427	710 η 712	X
08	385-413						

(1) Το πρόσωπο της παραγράφου β του άρθρου 31 είναι οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα εκπτώσεως του φόρου εισοδήσεως τους, τα νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο και οι ανήκτες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33. Σε περίπτωση εκπτώσεως - επιστροφών τα ποσά των κωδ. αυτών μπορεί να είναι αρνητικά (αναγράφονται με το πρόσημο πλην (-) πριν απ' αυτά). Ο κωδ. 03 συμπληρώνεται οπωσδήποτε, αν είναι συμπληρωμένοι οι κωδ. 01, 02 και προς επαλήθευση και μόνο των κωδ. αυτών. Στην εταιρική δήλωση συμπληρώνεται μόνο ο κωδ. 15 της προσωρινής δήλωσης και ο κωδ. 08 αν ο φόρος οφείλεται για λήψη αγαθών και υπηρεσιών.

Με βάση τα δεδομένα του βιβλίου αγορών για το Α΄ τρίμηνο του 1997, συμπληρώνουμε την περιοδική εκκαθάριση Φ.Π.Α (σελ 21, 22) από 1-15.4.97.

Το πιστωτικό υπόλοιπο 1.160 δρχ. σημαίνει ότι μας οφείλει αυτό το ποσό η Δ.Ο.Υ. Δε θα μας το καταβάλλει όμως, αλλά θα το συμψηφίσουμε με το υπόλοιπο του επόμενου τριμήνου.

Η διαδικασία του μελλοντικού συμψηφισμού ακολουθείται και στην περίπτωση που το υπόλοιπο είναι χρεωστικό μέχρι 1.000 δρχ.

Με βάση τα δεδομένα του βιβλίου αγορών για το Β΄ τρίμηνο του 1997, συμπληρώνουμε το ίδιο έντυπο (σελ 23,24) και πληρώνουμε ή όχι το Φ.Π.Α. από 1-15.7.97.

Για την περιοδική εκκαθάριση Β΄ τριμήνου 1997 αξίζει να διευκρινισθεί ότι στους κωδικούς 151-157, στήλη 3 συμπληρώνεται η αξία των χονδρικών πωλήσεων (150.000). Το νόημα αυτής της πληροφορίας (αν και πρόκειται για εκροή ζητείται να συμπληρωθεί στις εισροές) είναι για να υπολογισθεί το κόστος πωληθέντων χονδρικώς (στήλη 5) με βάση το συντελεστή (40%) του μικτού κέρδους (στήλη 4). Αφού λοιπόν οι 150.000 δρχ. αντιστοιχούν στο 140%, τότε το 100% της αξίας (κόστος) πωληθέντων χονδρικώς θα είναι: $150.000 / 1,40 = 107.143$ δρχ. Αυτό το ποσό εξόδου (εισροές) έχει επανεισπραχθεί μέσω του εσόδου των χονδρικών πωλήσεων και δεν πρέπει να υπολογισθεί στις εισροές της στήλης 7. Από τις εισροές με 4% Φ.Π.Α. (200.000 δρχ.) αφαιρείται το κόστος χονδρικών πωλήσεων με 4% Φ.Π.Α. (107.143 δρχ.) και προκύπτουν οι 92.857 δρχ., οι οποίες μαζί με τις εισροές του 18% Φ.Π.Α. (400.000 δρχ.) ανάγονται σε εκροές (έσοδα) μέσω των συντελεστών κέρδους (πίνακας Β2).

Στον πίνακα Γ ως συνολικά ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται τόσο εκείνα που προσδιορίστηκαν στον παραπάνω πίνακα (λιανικές πωλήσεις: 630.000 δρχ.) όσο και οι χονδρικές πωλήσεις των 150.000 δρχ. που αναφέρθηκαν προηγουμένως.

Στις 92.600 δρχ. Φ.Π.Α. που πληρώσαμε για τις αγορές (εισροές) προσθέτουμε τις 1.160 δρχ. του Α΄ τριμήνου που μας οφείλει η Δ.Ο.Υ. και προκύπτει ότι έχουμε πληρώσει 93.760 δρχ. Επειδή όμως έχουμε εισπράξει από τις τεκμαρτές πωλήσεις (εκροές) 101.200 δρχ. Φ.Π.Α. η Δ.Ο.Υ. απαιτεί την επί πλέον διαφορά των 7.440

δρχ. (χρεωστικό υπόλοιπο), ενώ χρειάζεται και συμπλήρωση - κατάθεση προσωρινής δήλωσης Φ.Π.Α. (σελ. 25).

Επομένως η συμπλήρωση - κατάθεση προσωρινής δήλωσης Φ.Π.Α. και η καταβολή του αντίστοιχου ποσού στη Δ.Ο.Υ. απαιτείται όταν το χρεωστικό υπόλοιπο ξεπερνά τις 1.000 δρχ., ενώ δεν απαιτείται σε οποιοδήποτε ποσό πιστωτικού υπολοίπου ή όταν το χρεωστικό υπόλοιπο δεν ξεπερνά τις 1.000 δρχ.

Ανάλογη διαδικασία ακολουθείται για το Γ΄ τρίμηνο 1997 (1-15.10.97) και για το Δ΄ τρίμηνο 1997 (1-15.1.98), ώσπου υποβάλλεται η εκκαθαριστική δήλωση για το Φ.Π.Α. του 1997 μέχρι τις 25.2.98.

Αυτή αποτελεί μία ανακεφαλαιωτική δήλωση και περιλαμβάνει τα ποσά των περιοδικών εκκαθαρίσεων και των αντίστοιχων προσωρινών δηλώσεων που υποβλήθηκαν το 1997 για τον τελικό διακανονισμό των εκπτώσεων του Φ.Π.Α.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. ΕΤΟΥΣ

Α.Ο.Υ. XXXXXXXXXXXX
 ΤΟΠ. ΓΡΑΦΕΙΟ

001 1 9 9 7
 Α.Φ.Μ.
 XI XI XI XI XI XI XI

005 ΑΡΙΘ. ΔΗΛΩΣΗΣ
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
 006 ΑΡΙΘ. ΦΑΚΕΛΟΥ (Α.Ε.)
 ΤΡΟΠΙΚΗ ΣΥΜ/ΚΗ ΜΕ ΕΠΙ. ΑΝΑΚΛΗΤΙΚΗ ΦΥΛΑΞΗ 1 2 3

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

009 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ XXXXXXXXXX
 010 ΟΝΟΜΑ 011 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
 012 ΤΙΤΛΟΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟ XI XI XI XI XI XI XI
 013 Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ-ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ-ΧΩΡΙΟ ΤΑΧΥΚΩΔ. ΠΟΛΗ Ή ΕΠΑΡΧΙΑ XXXXXXXXXX
 016 ΚΑΔ

020 ΦΥΣΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΟΜΜΟ ΠΡΑΞΙΑ ΚΟΙΝΩΝΙΑ ΣΥΜΠΛΟΥΡ. ΚΤΙΣΙΑ ΝΟΜ. ΠΡΟΣ. ΜΗ ΚΕΡΔΑΚΟ ΝΟΜ. ΠΡΟΣ. ΚΕΡΔΑΚΟ ΛΟΓΙΑ 021 ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΟ
 Ο.Ε. Ε.Ε. Ε.Π.Ε. Α.Ε. ΣΥΝ/ΣΜ. Ι.Μ.Ε. Ν.Ε.
 X 2 3 4 5 6 7 1 2 3 4 5 6 7

ΚΑΤΗΓ. ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΒΣ ΚΑΤΑ ΤΗ ΛΗΞΗ ΔΙΑΧ.ΠΕΡΙΟΔ. 022 Κατ.β. Βιβ. 023 Υπομ. Πασαμ. Πρασμ. 024 ΕΙΔΟΣ 025 ΑΡΙΘΜΟΣ 026 Τεταρτο Κανονικ. Πασ.Ταμ. Καμ/επι 027 Υπομ. Πασαμ.
 1 X B Γ X 2 3 A Γ 025 XI XI XI XI XI XI XI 2 X 2 3 4 X 2

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ

028 Έναρξη εργασιών μέσα στη χρήση 029 Λήξη της διαχ/της περιόδου 030 Οριστική παύση εργασιών 031 Ημέρ/ση στο καν. καθ. με β-βλ/τ μετ' στην επόμενη χρήση 032 Ημέρ/ση στο καν. καθ. μετ' μέσα στη χρήση 033 Πραγματοποιήθηκαν ενδοκαν. συναλλαγές ΝΑΙ ΟΧΙ

B. 034 ΣΤΟΙΧΕΙΑ: Αντιπροσώπου (παρ. Τβ αρθρ. 28) 1 Νομίμου εκπροσώπου 2 Αντικλήτου 3

ΕΠΩΝΥΜΟ ΟΝΟΜΑ ΟΝΟΜΑΤΙΔΙΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ ΟΔΟΣ - ΑΡΙΘ. Ή ΤΟΠΟΣ - ΧΩΡΙΟ
 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΓΡΑΦ. Η ΕΠΑΡΧΙΑ Α.Φ.Μ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ με τα δεδομένα του υποκειμένου στο φόρο βάσει των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. μετά την αφαίρεση εκπτώσεων-επιστροφών

α	ΕΚΡΟΣΙΣ (πώλησες, παρ. υπηρ. ενοκ. ενοικιωματ. κτλ.) & ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΝΙΤΗ	ΑΣΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	Μείων ποσά μη υποκειμένα στη φορολογική εισοδήματος	Ακέρ. εισοδα φαρ. εισοδήματ.	β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ (αγορές, ενοικιωματ. ενοκ. ενοικιωματ. κτλ.)	ΑΣΙΑ (χωρίς ΦΠΑ)	
100	Εμπορευμάτων ιδίων ή τρίτων (Μανικά και χονδρικά)	1.100.000	120	140	1.100.000	Εμπορεύματ. - πρ.των & βοηθ. υλ.ων από το εσωτερικό	181	250.000
101	Προσόντων ίδιων παρτηγών (Μανικά και χονδρικά)		121	141		Εισοδηματ. εμπορ. αγαθών (από πωλησ. κτλ. κτλ.)	182	
102	Ακέρ. εισοδα πρακτ. ταμ.ών της Φ.Π.Α. (αρθρ. 35 §3)		122	142		Από μη υποκειμένους & απαλλογμένους άρθρου 32	183	
103	Αποδοκίμα εισοδα άρθρ. 36α, 36β		123	143		Λήπη υπηρεσιών (κοστολογημένων)	184	
104	Παράλη υπηρεσιών § εργασιών σε ακίνητα άρθρ. 8 παρ. 2β		124	144		Ενδοκανονιατ. αποκτιοεις	185	
105	Λοιπα εισοδα (πρωτογεν. ενοικια, ενοικιωματ. κ.λ.π.)		125	145		Καταβ. κ.λ.π. - Εμπροσθ. & περιόδων (1)	186	
106	Αυτοαποδοκίμα αγαθών και αυτοαποδοκίμα υπηρεσιών		126			Μαγών και λοιπών αγαθών μη εμπορευματων	187	32.000
107	Πωλησες μαγών, εισοδα άρθρ. 24 παρ. 3β		127	146		Δοκιματ. γ.εν. Εισοδα χρήσης (φορ.α., απαλ.να, εξαρτ.α)	188	255.200
108	Καταβ. κ.λ.π. - Εμπροσθ. & περιόδων (1)		128	147		Φορολογικ. ενοκ. ενοικιωματ. κτλ.	189	
109	Ενδοκανονιατ. αποκτιοεις		129			ΣΥΝΟΛΟ	170	1.137.200
110	Πρόδ.εξ. λήπη αγαθών και υπηρεσιών		130			Μείων ενοικιατ. εξαρ. & λοιπ. εκ. επιπτώσε εισοδατ.	171	1195.200
111	ΣΥΝΟΛΟ	1.100.000	131	148	1.100.000	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΣΩΝ	172	912.000
112	Μείων εκροατ. απαλοσ. εξαρ. φορ.α. εκτός Ελλάδος					ΛΟΙΠΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ		80.000 + 65.200 + 50.000 (απα.α.π.)
113	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΣΩΝ	1.100.000	γ			Αποδοκίμα απογραφ. εναρξητ. χρήσετ.	181	
						Αποδοκίμα απογραφ. λήξετ. χρήσετ.	182	
						Πραγματικό κόστος ενόικ. αποκτιοεις (καθ. 185)	183	
						Πραγματικό κόστος εισοδηματ. (κ. 182) που ολοκληρωσ. κ.λ.π.	184	
						Εισοδα με φορο παρ. 3 αρθρ. 35 (πρακτ. ταμ.)	185	
						Κόστος με φόρο παρ. 3 αρθρ. 35 (πρακτ. ταμ.)	186	

Ημερομηνία 26-02-1996 Ο ΔΗΛΩΝ
 Ημερομηνία 199... Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ
 Ημερομηνία 199... Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ
 ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ
 (Σφραγίδα και υπογραφή)

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Α' ΚΑΙ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ, ΚΥΡΙΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΣΘΕΤΟΥ ΦΟΡΟΥ										ΦΕΙΛΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	
Φορ. περίοδος	ΑΕΙΑ	ΦΟΡΟΣ	Προσθ ποσό - Αφαιρούμ. ποσό	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ή ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΟ	ΧΡΕΩΣΤ. ΥΠΟΛ. που καταβλήθηκε ή βεβαιώθηκε	Μικροδραμικά υποβολής αρχικών δηλώσεων	ΔΙΑΦΟΡΑ Φόρου	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ ΔΙΑΦΟΡΟΣ			
1 201	ΕΚΡΟΣΙ 350.000 κωδ. Δ.307	17.800 κωδ. Δ.327	κωδ. Δ.385 κωδ. Δ.384	κωδ. Ε.423 κωδ. Ε.414	12	Λόγος κωδ. της περιόδ. αποθροσύνης Λόγος κωδ. της προεισπ. δήλωσης (ετήσια αρχής & ομολογίας)					
202	ΕΚΡΟΣΙ 272.000 κωδ. Δ.317	18.560									
203		-1.160		-1.160							
2 204	ΕΚΡΟΣΙ 780.000	1.01.200	Αφαιρώντας το φόρο εισροών από το φόρο εισροών γράφεται το υπόλοιπο στην 3η (δεξιά) στήλη κάθε φορολ. περιόδου. *								
205	ΕΚΡΟΣΙ 670.000	98.600									
206		0.600	1.160	7.460	7.460	1.007.915					
3 207	ΕΚΡΟΣΙ		Αφαιρώντας το ποσό της 3ης στήλης από το ποσό της 2ης (στης δεξιάς στήλης) γράφεται το υπόλοιπο στην 4η στήλη. *								
208	ΕΚΡΟΣΙ										
209											
4 210	ΕΚΡΟΣΙ										
211	ΕΚΡΟΣΙ										
212											
5 213	ΕΚΡΟΣΙ									Αν έχετε 4 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ	
214	ΕΚΡΟΣΙ										
215											
6 218	ΕΚΡΟΣΙ										
217	ΕΚΡΟΣΙ										
218											
7 219	ΕΚΡΟΣΙ									Αν έχετε 6 φορολ. περιόδους συμπληρώστε έως εδώ	
220	ΕΚΡΟΣΙ										
221											
8 222	ΕΚΡΟΣΙ										
223	ΕΚΡΟΣΙ										
224											
9 225	ΕΚΡΟΣΙ										
226	ΕΚΡΟΣΙ										
227											
10 228	ΕΚΡΟΣΙ										
229	ΕΚΡΟΣΙ										
230											
11 231	ΕΚΡΟΣΙ										
232	ΕΚΡΟΣΙ										
233											
12 234	ΕΚΡΟΣΙ										
235	ΕΚΡΟΣΙ										
236											
ΣΥ ΝΟ 237	ΕΚΡΟΣΙ 1.100.000	149.000	Προσθέστε τις λιγότερες δραστικές αμοιβές		Αν έχετε υπερδωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο εμπολογιστείτε και δεύτερο πίνακα, αποκόπτοντάς τον από άλλο έντυπο.						
ΛΛ 238	ΕΚΡΟΣΙ 942.000	141.260	Προσθέστε τις ενταξει δραστικές αμοιβές								
239		7.460			7.460						

Ε - ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΛΥΣΗΣΩΝ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΣΤΙΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Φορ. περίοδος	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσώλησης για καταβολή *	Φορ. περίοδος	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ που αναλογούσε	ΠΡΟΣΛΥΣΗΝ που καταβλήθηκε	ΔΙΑΦΟΡΑ προσώλησης για καταβολή *
1 240				Από μεταφορά			
2 241				7 246			
3 242				8 247			
4 243				9 248			
5 244				10 249			
6 245				11 250			
	Σε μεταφορά			12 251			
					ΣΥΝΟΛΑ	252	

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Α' ΚΑΙ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΣΤ.- ΠΙΝΑΚΑΣ Διακανονισμού επί μεταβολής στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγορίας ΚΠΣ άρθρου 32 § 10 περ. αα' ν.1642/86

Προγράμματα ακαθάριστα εσοδα χρήσης	Αξία στήλων χρήσης	Σ.Μ.Κ. %	Τεκμηριωτά ακαθάριστα εσοδα χρήσης	Τεκμηριωτά ακαθήμενη εσοδα προηγούμενης χρήσης	Διαφορά στήλων (1) - (5) *	Διαφορά στήλων (1) - (6) η' (1) - (4) *	Συντ ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
301	1	2	3	4	5	6	7	8
302								
303								
304								
305								
306								
307								
ΣΥΝΟΛΑ	310	311	312	313	314	315		316

Αν κωδ.312 > κωδ.310 μη αναφέρετε τη συμπλήρωση του Πίνακα

Αν κωδ.314 < κωδ.312 στη στήλη (7) γράψτε τη διαφορά των στήλων (1) - (4)

Αν κωδ.314 > κωδ.312 στη στήλη (7) γράψτε τη διαφορά των στήλων (1) - (6)

Ο θετικός κωδ.316 μεταφέρεται στον κωδ.875 πιν 1
Ο αρνητικός κωδ.316 μεταφέρεται, ως βετικός στον κωδ.883 πιν 1'

Ζ.- ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού κοινών εισορών αρθ. 26 §1α & 1β βάσει της αναλογίας (Pro - rata) αρθ. 24 §1 και άρθρ. 26 §3 δεύτερο εδάφιο ν.1642/86.

Α. Ποσότητες φορολογίας με δικ/μα επίπτωσης		Κλίμακα αρθ. 24 §1		Β. Αποσπασμένα ποσά επί τη γενική συνολο του φόρου εισορών που πρέπει να μειωθούν						
Ποσότητες ακαθήμενες με δικ/μα επίπτωσης	401	Κλίμακα	Αξία	Ποσά φόρου εισορών που πρέπει να μειωθούν	Μείωση βιβλίου αρθρ. 24	Αξία επίπτωσης	Φόρος εισορών πιν. 81 - 1 κτιμ. 1			
ΣΥΝΟΛΟ	402			Προσπ. μείωση	Αξία τούτου	Βιβλίο επίπτωσης				
Ποσότητες από τις επιμ. 5α μη επίπτωσης ή εξαιρέσεις	404	406	+100	42	2	3	4	5	6	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	405	407		43	2	3	4	5	6	
408	100	100		44	2	3	4	5	6	
409	1	2		45	2	3	4	5	6	
410				46	2	3	4	5	6	
				Αν δεν υποβάλλει τις 10.000 δεν αμελείται ο αρθ. 24 §1						470

Η.- ΠΙΝΑΚΑΣ πενταετούς διακανονισμού του φόρου εισορών των επενδυτικών αγαθών (παγίων) άρθρ. 26 § 2 & 3 ν.1642/86

Α. Χρονολογία πηγών	Β. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ με δικ/μα επίπτωσης				Γ. Ποσοστό έκπτωσης	Δ. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ με δικ/μα επίπτωσης			Ε. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ χωρίς δικ/μα επίπτωσης	ΣΤ. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που ομίσω/κε κατά πιν αγορά
	με δικ/μα επίπτωσης	με δικ/μα επίπτωσης	με δικ/μα επίπτωσης	με δικ/μα επίπτωσης		ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ	ΠΟΣΑ ΑΥΞΗΣΗΣ ΠΟΣΙΣΤΩΝ	ΠΟΣΑ ΜΕΙΩΣΗΣ ΠΟΣΙΣΤΩΝ		
501 1*	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
502 2*										
503 3*										
504 4*										
505 5*										
506 ΣΥΝΟΛΑ	5.760				8	12			15	5.760
507 ΑΦΡΟΣΙΜΑ (3-6-12)	15				1	2			3	4
508 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ (που αλληλοεξισορροπείται)	15									
509 Μείον φόρος που εκπίπτει										512
510 Διαφορά για έκπτωση										513
511 Διαφορά για καταβολή										514
Αν το υπόλοιπο είναι μέχρι δραχ. 10.000 δεν εκπίπτει ούτε καταβάλλεται στο Δημόσιο (άρθρ. 26 παρ. 5)										
										515

Θ. ΠΙΝΑΚΑΣ διαχωρισμού κατά συντελεστή ΦΠΑ των φορ/τέων λιανικών πωλήσεων επιχειρήσεων λιαν. πωλ. ειδών διατροφής.

Συντ/σμός Φ.Π.Α. %	Απόσπαση ενδείκ με Φ.Π.Α. ...	Αναρξές-εισπραγές ενδεικ. αποκτησικές ή/ως περ. με ΦΠΑ	Απόσπαση λήξης με ΦΠΑ ...	Αναρξές πιν. 5ατε: θύσαν για αναρξές λιαν πωλησ με ΦΠΑ (2) - (3) - (4) *	Παράσπαση συμμετεπικ. κατά συντ. ΦΠΑ	Φορολογησές λιαν πωλησές δικ/μα επίπτωσης με ΦΠΑ	Συντ/σμός αποσπαστικής 1/11-συντελ.	Καθάρος λιανικές πωλησές	Φ.Π.Α. που α-ελάρε
551	1	2	3	4	5	6	7	8	9
552									
553									
554									
555 ΣΥΝΟΛΑ					100				
56 επιχειρήσες που δεν υποχρεούνται σε απόσπαση δεν θα συμπληρώσουν τις στήλες 2 και 4									556
ΜΕΙΩΝ ΦΠΑ λιαν. πωλησών με βάση τις προκωδ. δηλώσεις									557
ΤΟ ΠΟΣΟ ΑΥΤΟ ΔΕΝ ΜΕΤΑΦΕΡΕΤΑΙ ΠΟΥΘΕΝΑ ΔΙΑΦΟΡΑ									

I.- ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ-ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς επιχειρήσιμο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών-εκπτώσεων.

Α/Α	ΕΚΡΟΕΙ φορολογητέες (πληθώρα, ανταλλαγές αγαθών, παρ. υπηρεσιών, κτλ. και ΕΝΔ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ & ΕΝΔ. ΑΠΟΚΤ. ΠΡ ΛΗΠΤΗ		ΕΙΣΡΟΕΙ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. απόκτησης αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντελεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
			Κωδ.	Ποσό			Κωδ.	Ποσό
601		8	618		629	8	648	
602	350.000	4	619	16.000	630	4	646	8.000
603	750.000	18	620	135.000	631	18	647	113.760
604		6	621		632	8	648	
605		3	622		633	4	649	
606		13	623		634	18	650	
607	7.100.000	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	624	149.000	635	8	651	
608			Επιπλέον φορολογητέες πράξεις κωδ. Ε Φ Α		636	3	652	
609			625		637	13	653	
610			Ε-δωκ. απόκτησης αγαθών κωδ. Ε Φ Κ		638	6	654	
611			626		639	3	655	
612			Πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών		640	13	656	
613			627		641	φορ.	657	19.800
614			Συνολικές κόστος πράξεων άρθρων 36α & 36β		642	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	658	141.550
615	1.100.000		628		643		659	115.200
616					644			1.087.200
617	1.100.000							

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 657.
Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον πωλητή περισσότερο συνολικό φόρο, τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 679. Ενώ εάν πληρώσατε λιγότερο, τη διαφορά γράψτε τη στον κωδ. 657.

ΠΡΟΣΤΡΩΘΕΜΕΝΑ ποσά στο φόρο εισροών						
Πληρωμές στο Δημόσιο με τις ποσά δηλώσεως (χωρίς τις προσωλήσεις)	Φόρος για έκπτωση σε μεταπώλη (από κωδ. 316 πιν. ΣΤ')	Διακαν/ομός παγίων αρθ. 26 για έκπτωση (από κωδ. 514 πιν. Η')	Διαφορά φόρου (από κωδ. 239-7 πιν. Δ' I.)	Από προηγ. διατ. περίοδου προστιθέμενα τέλη (από κωδ. 239-7 πιν. Δ' I.)	Λοιπα προστιθέμενα ποσά	
674	7.640	675	676	677	678	679
680	7.640					
681	149.000					
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών. Το άθροισμα πιν. κωδ. 658 - 680 γράψτε το στον κωδ. 681.						
Αναλογιστ. κερών δια-ροών (από κωδ. 470 πιν. Ζ')	Φόρος για καταβολή σε μεταπώλη (από κωδ. 316 πιν. ΣΤ')	Διακαν/ομός παγίων αρθ. 26 για καταβολή (από κωδ. 515 πιν. Η')	ΦΠΑ εισροών που οφείλονται επιστροφή ή λήπτη (από κωδ. 239-7 πιν. Δ' I.)	Προκαταβολή τελευταίας φορολογικής περιόδου	Λοιπα αφαιρούμενα ποσά	
682	683	684	685	686	687	688
689						119.000

Αν το ποσό του κωδ. 688 είναι μεγαλύτερο του κωδ. 681 προσθέστε τη διαφορά στον κωδ. 701.

ΙΑ.- ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (από κωδ. 624 + ποσ. κωδ. 658 πιν. Δ')	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (από κωδ. 658 πιν. Δ')	701	702	703	704
		149.000	149.000		
705	706	707	708	709	710
711	712				

ΙΒ.- ΠΙΝΑΚΑΣ με πληροφορικά οικονομικά και στατιστικά στοιχεία της επιχείρησης				
Αξία (χωρίς ΦΠΑ) αγορών Ε.Ι.Χ. αυτ/των μετρη 9 Βεσών	Δόση (χωρίς ΦΠΑ) κωλύων & λοιπών, επισκευών, συντηρήσεων, μεμβρανών στα βιβλία (από κωδ. 239-7 πιν. Δ' I.)	Αξία (χωρίς ΦΠΑ) πωλησιών Ε.Ι.Χ. αυτ/των μετρη 9 Βεσών	Αγορές από απαλλοτριωμένες επιχειρήσεις άρθρου 32.	Μέσος αριθμός απασχολούμενων (μη ανεκδιαιρέτων)
901	902	903	904	905
906	907	908	909	910

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ Α' ΚΑΙ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α. - ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ										Περίοδος από	έως										
Ενδ. συν/γός	Επίσημ.	Ετικετική	Διπλότυπο	Κωδ. μετ. μέσο	Τρόπ. - τμήμ.	Ανακλητική	Με επιμ. λαϊκή	Μηνιαία σύνολα													
1	2	3	4	5	6	7	8														
Κατηγορία Βιβλίων Κ.Β.Σ.			Φορολογική περίοδος έτους 1995																		
1 Α×Β Γ			Δ.Ο.Υ. <input type="checkbox"/>				ΤΡΑΜ. ΜΟ <input type="checkbox"/> 1 2 3 4 ΔΗΜΙΟ <input type="checkbox"/> 1 2 3 4 5 6 ΜΗΝΙΑ <input type="checkbox"/> 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12				Κωδ. ασφαλι. Δ.Ο.Υ. ασφαλίτης										
Α.Φ.Μ. <input type="checkbox"/>			Στοιχεία υποκειμένου στο φόρο ή λήτη.																		
×××××××××××××××××××××××××××××××××× ×××××××××××××××××××××××××××××××××× ××××××××××××××××××××××××××××××××××																					
Ας Τουτ. Μητρώου ή πατρωνίας παράδοσης και υλίας μέσο Ο ΔΗΛΩΝ Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ Ο ΤΑΜΙΑΣ			Αξία ενδοκονοτικών αποκτήσεων 01 Αξία ενδοκονοτικών παραδόσεων 02 ΣΥΝΟΛΟ 03 Αξία φορολογητέων ΕΚΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡ. ΛΗΠΤΗ 04 ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΣ, ΕΝΔΟΚ, ΑΠΟΚΤ. & ΠΡ. ΛΗΠΤΗ 05 Αξία φορολογητέων ΕΙΣΡΩΣ (αγορών κτλ.) 06 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΣ 07 Ποσό που προστίθεται στο φόρο ΕΙΣΡΩΣ 08 Ποσό που αφαιρείται από το φόρο ΕΙΣΡΩΣ 09 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο 10 ΠΟΣΟ για ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ 11 ΧΡΕΩΤΙΚΟ υπόλοιπο για καταβολή ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗΣ υποβολής ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ επομένης φορολ. περιόδου 12 ΣΥΝΟΛΟ για ΚΑΤΑΒΟΛΗ Αριθμητικά 15																		
Ημερομηνία εισπραχθείς ή παραλαβής			Ολογράφως ΜΗΔΕΝ																		
* Σημειώνεται στο π. Δ.Ο.Υ.			(Όνομα/μα - ΑΔΤ - Δ/νος) (παραγίδα - υπαγραφή) (ταμειαγίδα - υπαγραφή)																		

Στην προσωρινή δήλωση αναγράφεται ημερομηνία ισχύος από βέβαια μέρος του εντύπου η φορολογική περίοδος στην οποία υποφέρεται η δήλωση π.χ. από 01/07/94 έως 31/08/94 κ.λπ. ενδείξη φορολ. περιόδου 1993 (π.χ. 1994) διαγραμμιώνεται με Χ το αριστερό τριγωνικό π.χ. δίμηνο 4. Για την εκκαθαριστική δήλωση ημερομηνία γραφεται το ετος π.χ. από 01/01/94 έως 31/12/94 και στην ενδείξη φορολογική περίοδος ετους 1993, π.χ. 1994 διαγραμμιώνεται με Χ η ενδείξη 13Ε.

Ο κωδ. των ενδοκονοτικών συναλλαγών αναγράφεται απορριπτικώς εκείτων συμπληρωμένων οι κωδικοί 01 είτε 02 με βάση τον αριθμό του μήνα (01 Ιανουάριος, 02 Φεβρουάριος ... 12 Δεκεμβρίου) πραγματοποίησης των συναλλαγών αυτών.

Γράφεται η ομοσφύ Δ.Ο.Υ. που υποβάλλετε. Διαγραμμιώνεται με Χ κατά περίπτωση τα τριγωνικά (1)-(7) ως εξής: (1) Αν ενεργούνται ενδοκονοτικές συναλλαγές σε σχέση με την συγκεκριμένη περίοδο διακυρωθέντες. (2) Αν η δήλωση υποβάλλεται εκπρόθεσμα (όποτε στον κωδ. 13 πρέπει να υπολογίζεται τυχόν προσαύξηση εκπρόθεσμης υποβολής). (3) Αν η δήλωση υποβάλλεται εκτός (όπου αυτό προβλέπεται). (4) Αν η δήλωση υποβάλλεται από ιδιώτη που ενεργεί ως λήτης αγαθών ή υπηρεσιών. (5) Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκειμένο λόγω μεταστροφής παραλ. της κανονικού μεταφορικού μέσου σε άλλο κ.μ. (6), (7), (8). Αν η δήλωση είναι τροποποιητική - συμπληρωματική ανακλητική ή με επισύραξη αντισταχού.

Η κατηγορία προσουμένων βιβλίων Κ.Β.Σ. (1) για την περίπτωση που δεν υπάρχει υπερέωση τήρησης βιβλίων αναγράφεται στη σχετική ενδείξη.

Αποδοτέα αναγράφεται: ο Α.Φ.Μ. του δηλούντος (εκτός από τον ιδιώτη λήτη, η περίπτωση παραδίδονται κανονικού μεταφορικού μέσου, ή το μη υποκειν. να φυσικό πρόσωπο. αν το πρόσωπο αυτό στερούνται Α.Φ.Μ.).

Τα στοιχεία του υποκειμένου στο φόρο ή του λήτη αγαθών και υπηρεσιών γραφονται στις σχετικές ενδείξεις.

Τα ποσά για καταβολή αναγράφεται αριθμητικά και ολογράφως.

Η δήλωση υπογράφεται από το δηλούντα.

Στην προσωρινή δήλωση μεταφέρονται οι εξής κωδικοί από την περιόδου ή εκκαθαριστική δήλωση ή συμπληρωμένα οι εξής κωδικοί:

Κωδ. προσώπου δήλωσης	Κωδ. περιόδ. εκκ/σής (004/007)	Κωδ. εκκαθαρ. δήλωσης (009)	Κωδ. που συμπλ/νται από πρόσωπο ασφ. 3156(1)	Κωδ. προσώπου δήλωσης	Κωδ. περιόδ. εκκ/σής (004/007)	Κωδ. εκκαθαρ. δήλωσης (009)	Κωδ. που συμπλ/νται από πρόσωπο ασφ. 3156(1)
01	328+329		Χ	09	394		
02	309+310		Χ	10	414		
03	328+329+309+310		Χ	11	416	705-706	
04	307		Χ	12	423	707-708-711	Χ
05	327		Χ	13	424	709	Χ
08	347			14	426		
07	363			15	427	710 ή 712	Χ
08	385+413						

(1) Τα πρόσωπα της παραγράφου 6 του άρθρου 31 είναι οι υποκειμένοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα εκπίπτωσης του φόρου εισοδήματός τους, τα νομικά πρόσωπα μη υποκειμένοι στο φόρο και οι συγγενείς του ελκτικού καθιστώσιος του άρθρου 33.

Σε περίπτωση εκπίπτωσης - επιστροφών το ποσό των κωδ. αυτών μπορεί να είναι αρνητικά αναγράφοντας με το πρόσημο (+) πριν απ' αυτά.

Ο κωδ. 03 συμπληρώνεται οποιαδήποτε, αν είναι συμπληρωμένοι οι κωδ. 01, 02 και προς επαλήθευση και μόνο των κωδ. αυτών.

-Στην εκκαθ. δήλωση συμπληρώνεται μόνο ο κωδ. 15 της προσωρινής δήλωσης και ο κωδ. 08 αν ο φόρος οφείλεται για λήτη αγαθών και υπηρεσιών.

**Βασικές διευκρινίσεις για την συμπλήρωση της εκκαθαριστικής
δήλωσης (σελ 28, 31).**

Επειδή πρόκειται για ατομική επιχείρηση συμπληρώνεται ο κωδικός 020 (1). Η αντίσταση κατηγορία τήρησης βιβλίων εμφανίζεται στον κωδικό 022, ενώ η ένδειξη 1 σημειώνεται από μικροεπιτηδευματίες. Στον κωδικό 023 διευκρινίζεται αν η τήρηση βιβλίων αυτής της κατηγορίας γίνεται υποχρεωτικά ή προαιρετικά (π.χ. μικροεπιτηδευματίας επιθυμεί και τηρεί βιβλία Α΄ κατηγορίας) ή προσωρινά (βιβλίο ιδρυτών).

Η συμπλήρωση στοιχείων ταυτότητας αφορά φυσικά πρόσωπα και στον κωδικό 024 οι ενδείξεις πρέπει να είναι ΑΤ για αστυνομική ταυτότητα, ΚΑ για το κέντρο αλλοδαπών και ΔΙ για διαβατήριο, ενώ ο αριθμός γράφεται πάντα από τα αρχικά τετραγωνίδια και τα τελευταία μένουν κενά.

Στον κωδικό 026 εμφανίζονται τα καθεστάτα Φ.Π.Α.: Τεκμαρτό (ειδικό) για βιβλία Α΄ κατηγορίας, Κανονικό για βιβλία Β΄ και Γ΄ κατηγορίας, ενώ στον κωδικό 027 διευκρινίζεται αν η ένταξη στο συγκεκριμένο καθεστάτώς είναι υποχρεωτική ή όχι. Σε περίπτωση όπου η επιχείρηση αρχίζει να λειτουργεί για πρώτη φορά κατά τη διάρκεια της χρήσεως συμπληρώνεται ο κωδικός 028, ενώ ο κωδικός 029 χρησιμοποιείται από τις επιχειρήσεις με βιβλία Γ΄ κατηγορίας οι οποίες μπορούν να κλείνουν διαχειριστική περίοδο παγίως είτε στις 31.12, είτε στις 30.6. Αντίθετα, οι επιχειρήσεις με βιβλία Α΄ και Β΄ κατηγορίας δεν χρειάζεται να το διευκρινίσουν, αφού κλείνουν μόνο στις 31.12.

Στον πίνακα Δ συμπληρώνονται οι 4 πρώτες σειρές (τρίμηνα) για βιβλία Α΄ κατηγορίας, οι 6 πρώτες σειρές (δίμηνα) για βιβλία Β΄ κατηγορίας και οι 12 σειρές (μήνες) για βιβλία Γ΄ κατηγορίας. Στη συγκεκριμένη άσκηση έχουμε δεδομένα μόνο 2 τριμήνων και για την οικονομία του παραδείγματος υποθέτουμε ότι αποτελούν ολόκληρη χρήση και μεταφέρουμε τα δεδομένα των τριμήνων στις τελευταίες γραμμές (σύνολα).

Στον πίνακα Η εμφανίζεται η εντός του 1997 απόκτηση ενός παγίου (κάθισμα: 32.000 δρχ.) για το οποίο κατεβλήθη 18% Φ.Π.Α. (5.670 δρχ. φόρος εισροών) και συμψηφίστηκε με την περιοδική εκκαθάριση Ιανουαρίου 1997).

Τέλος στον πίνακα Ι μεταφέρουμε αθροιστικά τα δεδομένα των πινάκων Δ από όλες τις περιοδικές εκκαθαρίσεις και στον κωδικό 674 σημειώνουμε τα χρήματα που πληρώθηκαν για Φ.Π.Α. (χωρίς πρόστιμα), ώστε τελικά να εξισορροπηθούν οι δύο φόροι (εκροών-εισροών).

Η εκκαθαριστική δήλωση για επιχειρήσεις με βιβλία Α΄ ή Β΄ κατηγορίας υποβάλλεται 55 ημέρες μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και επειδή η 25^η Φεβρουαρίου 1998 είναι Κυριακή υποβάλλεται στις 26.2.1998. Αν και δεν υπάρχει υποχρέωση καταβολής χρημάτων, επιβάλλεται μαζί με την εκκαθαριστική δήλωση και τις 4 περιοδικές εκκαθαρίσεις να υποβληθεί και προσωρινή δήλωση (σελ. 32) με την ένδειξη 13είναι και ποσό μηδέν (0).

ΑΡΘΡΟ 6

Βιβλία Β΄ κατηγορίας

1. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

- Το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήξης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.
- Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις.
- Τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.
- Το επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.
- Το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.

2. Το ποσό κάθε πράξης της προηγούμενης παραγράφου αναλύεται σε ιδιαίτερες στήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α. Η ανάλυση αυτή μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων.

3. Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σ΄ αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, με ένα ποσό, για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού. Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου "Ζ", όπως ορίζεται από την απόφαση Σ. 1659/20.6.1998 (ΦΕΚ Β΄497).

4. Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα:

- Τα έσοδα και έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτου.
- Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών.
- Η αξία αγοράς παγίων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σ΄ αυτά, καθώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.
- Οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται, καθώς και οι εισπράξεις ή οι καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφλησή τους.

5. Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός του επόμενου μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου γίνεται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχής υπηρεσιών με διάκριση λιανικών - χονδρικών, των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά έξοδα. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων - εξόδων.

6. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας τηρεί και βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 και 28 του παρόντος κώδικα, στο οποίο η καταγραφή της απογραφής γίνεται κατά ποσότητα και αξία μέχρι την 20η Φεβρουαρίου εκάστου έτους και όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Κατ' εξαίρεση, απαλλάσσεται από την υποχρέωση αυτή, μόνο για την απογραφή της 31^{ης} Δεκεμβρίου 1994, ο επιτηδευματίας που τα ακαθάριστα έσοδα του δεν θα υπερβούν το ποσό των 80.000.000 δρχ.

Σχετική διάταξη.

Αναστέλλουμε (εξαιρούμε) από την υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφών και την κατάρτιση απογραφής εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων (αποθεμάτων), μόνο κατά την 31^η Δεκεμβρίου 1995 της κατηγορίας των επιτηδευματιών που τηρεί βιβλία δεύτερης κατηγορίας τους ΚΒΕ και τα ακαθάριστα έσοδα από πώληση αγαθών κατά την διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/95 δεν υπερέβησαν τα 18.000.000 δρχ.

Συμπεράσματα - Επισημάνσεις στο Άρθρο 6

1. Πρέπει να καταχωρούνται σε χωριστές στήλες τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις:

- Εμπορευμάτων.
- Προϊόντων.
- Πρώτων υλών.
- Παροχή υπηρεσιών.
- Από λοιπές πράξεις (π.χ. οικονομικές ενισχύσεις, πώληση παγίων κ.λ.π.). (&1)

2. Επίσης να καταχωρούνται σε χωριστές στήλες τα έσοδα από λιανικές και χονδρικές πωλήσεις. Η καταχώρηση αυτή δεν χρειάζεται, όταν γίνεται ανάλυση λιανικών - χονδρικών πωλήσεων στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και μέχρι την 31 Ιανουαρίου του επόμενου χρόνου. Πρακτικά όμως αυτό που εξυπηρετεί είναι η άμεση διάκριση και καταχώρηση σε χωριστές στήλες των εσόδων αυτών. (&2)

3. Δεν υπάρχει υποχρέωση νοσηλευτική να καταχωρούνται χωριστά οι πωλήσεις μετρητοίς και επί πιστώσει.

4. Τα ακαθάριστα έσοδα και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί μπορούν να καταχωρούνται ημερησίως με μια συγκεντρωτική εγγραφή με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείου (&2) και δεν είναι απαραίτητο να καταχωρούνται ένα προς ένα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία. Π.χ. όταν για τις πωλήσεις μιας ημέρας εκδόθηκαν 10 τιμολόγια πώλησης από μια σειρά 8 και 11 τιμολόγια πώλησης - Δελτία Αποστολής από δύο σειρές, 32 αποδείξεις λιανικής πώλησης από μια σειρά, τα έσοδα αυτά θα καταχωρηθούν τουλάχιστον σε 4 συγκεντρωτικές εγγραφές, δηλαδή ανάλογες του είδους και των σειρών των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν. (&3)

5. Όταν οι αποδείξεις λιανικής πώλησης εκδίδονται από φ.τ.μ. αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου "Ζ" π.χ. 15/12/ Ζ330. (&3)

6. Αντίθετα οι αγορές και γενικά τα έξοδα πρέπει να καταχωρούνται αναλυτικά, δηλαδή μια εγγραφή για κάθε ένα φορολογικό στοιχείο.

7. Οι αγορές πρέπει να καταχωρούνται σε ξεχωριστές στήλες ανάλογα με τον προορισμό τους, δηλαδή:

- Εμπορευμάτων.
- Πρώτων και βοηθητικών υλών.
- Δαπάνες λήψης υπηρεσιών
- Γενικά έξοδα.
- Λοιπές πράξεις. (&1)

8. Τα γενικά έξοδα πρέπει να αναλύονται στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός μηνός από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου (31/1) σε:

- Αμοιβές προσωπικού.
- Αμοιβές τρίτων.
- Ενοίκια.
- Τόκους.
- Λοιπά γενικά έξοδα.

Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν καταχωρούνται κατ' ευθείαν στο βιβλίο σε ξεχωριστές στήλες. (&5)

9. Οι επιστροφές και οι εκπτώσεις όταν εκδίδονται πιστωτικό τιμολόγιο μπορούν να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες (&1), αντίθετα από τις προϋσχύουσες διατάξεις που απαιτούσαν υποχρεωτική καταχώρηση σε ιδιαίτερη στήλη.

10. Ο Φ.Π.Α. καταχωρείται, συνολικά για κάθε εγγραφή χωρίς να εξετάζεται αν προέρχεται από πωλήσεις ή αγορές που ανήκουν σε διαφορετικούς συντελεστές, για τις μεν εκροές σε μια στήλη στη σελίδα των εσόδων, για τις δε εισροές σε μια στήλη στη σελίδα των εξόδων. Η διαφορά του αθροίσματος των δύο αυτών στηλών για κάθε ημερολογιακό δίμηνο, είναι το ποσό που πρέπει να αποδοθεί στο Δημόσιο ή αν προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο να μεταφερθεί στη δήλωση του επόμενου διμήνου.

11. Οι πωλήσεις και οι αγορές, πρέπει να αναλύονται για τις ανάγκες των φορολογιών (εισοδήματος, Φ.Π.Α. κ.λ.π.) σε ξεχωριστές στήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις, οι οποίες συντάσσονται το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας των κατά περίπτωση φορολογικών δηλώσεων, δηλαδή οι πωλήσεις και αγορές πρέπει να καταχωρούνται σε τόσες στήλες όσοι οι συντελεστές του Φ.Π.Α. στους οποίους ανήκουν και οι πωλήσεις σε χωριστές στήλες κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους. Βλέπε υπόδειγμα βιβλίου εσόδων - εξόδων.

12. Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται:

- Οι αγορές των παγίων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.
- Τα έσοδα και έξοδα για λογαριασμό τρίτου.
- Οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων.
- Τα χορηγούμενα και λαμβανόμενα δάνεια, καθώς και οι εισπράξεις και οι καταβολές που γίνονται για τη μερική ή ολική εξόφλησή τους.

13. Στο βιβλίο αναγράφονται η χρονολογία έκδοσης ή λήψης κατά περίπτωση, του καταχωρούμενου δικαιολογητικού, ο αύξων αριθμός και το είδος του, καθώς και το ονοματεπώνυμο του αντισυμβαλλόμενου στο σκέλος των εξόδων.
14. Θεσπίζεται ρητή υποχρέωση ανάλυσης των καταχωρούμενων ποσών ή στο βιβλίο ή σε καταστάσεις ανάλογα με τους μοναδικούς συντελεστές της φορολογίας εισοδήματος. Η υποχρέωση επίσης της καταχώρησης των πωλήσεων και αγορών κατά συντελεστή Φ.Π.Α. για πρώτη φορά αναφέρεται στις διατάξεις του κώδικα, πλην όμως αναφερόταν ρητά στο Ν. 1642/86 (Φ.Π.Α.), κάτι που δεν συνέβαινε αντίστοιχα στις διατάξεις του εισοδήματος για τους μοναδικούς συντελεστές.
- 14α. Μη διαχωρισμός των ακαθάριστων εσόδων των φαρμακείων κατά συντελεστή καθαρού κέρδους.
- Με το 1135350/12202/18-6-1993 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος προς τον Πανελλήνιο φαρμακευτικό Σύλλογο, έγινε δεκτό ότι "οι επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φαρμακείων να μην προβαίνουν σε διαχωρισμό των ακαθάριστων εσόδων τους από τις πωλήσεις των αγαθών στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων - εξόδων κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους".
15. Δεν απαιτείται πλέον κατά την ημερήσια συγκεντρωτική καταχώρηση των εσόδων ή αναγραφή του συνολικού αριθμού των εκδοθέντων στοιχείων.
- Σημειώνεται ότι η ανάλυση των εσόδων κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και κατά συντελεστή φορολογίας εισοδήματος (ΕΚΚ) δεν είναι απαραίτητο να γίνεται όπως το πιο κάτω υπόδειγμα αλλά επιτρέπεται να γίνει ανάλυση των εσόδων σε καταστάσεις οι οποίες είναι αθεώρητες σύμφωνα με το άρθρο 19&1.

Πρακτικά αυτή η εκ των υστέρων ανάλυση σε καταστάσεις δεν εξυπηρετεί στο χειρόγραφο σύστημα, γιατί είναι διπλή εργασία. Όταν όμως το βιβλίο εσόδων και εξόδων τηρείται μηχανογραφικά, τότε είναι δυνατόν να εισάγονται τα στοιχεία στον Η/Υ αναλυτικά, αλλά η εκτόπιση στο τέλος του μήνα να μην γίνεται αναλυτικά κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή ΕΚΚ, οπότε τα δεδομένα παραμένουν στα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης του Η/Υ και η εκτύπωσή τους σε αθεώρητες καταστάσεις, γίνεται για τις ανάγκες του Φ.Π.Α. κάθε δίμηνο και το αργότερο μέχρι τις 20 του επόμενου μήνα και όταν πρόκειται για την φορολογία εισοδήματος (ΕΚΚ) στο τέλος της χρήσης και μέχρι το χρόνο υποβολής της δήλωσης εισοδήματος.

ΑΡΘΡΟ 17

Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων

- Γενικά η καταχώρηση των εγγραφών στα βιβλία, γίνεται στους χρόνους που καθορίζονται από το άρθρο 17 του Κ.Φ.Σ. Αφετηρία έναρξης της προθεσμίας ενημέρωσης των βιβλίων είναι η επόμενη μέρα από εκείνη που συνέβη το γεγονός. Δηλαδή από την επόμενη της λήψης ή έκδοσης, κατά περίπτωση, των δικαιολογητικών εγγραφής. Ενώ ο χρόνος έναρξης της προθεσμίας ενημέρωσης λήγει με τη συμπλήρωση ολόκληρης της τελευταίας ημέρας, εκτός αν αυτή είναι αργία οπότε λήγει την αμέσως επόμενη εργάσιμη.
- Σύμφωνα με τον χρόνο ενημέρωσης και εκτύπωσης μηχανογραφικά τηρούμενων βιβλίων θα αναφερθούμε ειδικότερα στο άρθρο 24 "Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης στοιχείων".

ΑΡΘΡΟ 19

Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων

Ο επιτηδευματίας υποχρεώνεται να προσκομίσει στον προϊστάμενο ΔΟΥ της έδρας ή και του υποκαταστήματος, αν υπάρχει, για θεώρηση πριν από την χρησιμοποίηση τους τα βιβλία και στοιχεία που ορίζει ο κώδικας.

Όσον αναφορά την χειρόγραφη ενημέρωση τα βιβλία Α΄ και Β΄ κατηγορίας μπορούν να θεωρηθούν μέχρι 15 ημέρες ενώ με την μηχανογραφική ενημέρωση μπορούν να θεωρηθούν μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα και να καταχωρηθούν νόμιμα εγγραφές από την πρώτη μέχρι την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα με την παρακάτω εξαίρεση: ο προϊστάμενος της ΔΟΥ μπορεί να ζητήσει τη συνήθη προθεσμία των 15 ημερών.

ΑΡΘΡΟ 22

Συμπεράσματα, επισημάνσεις στο κεφάλαιο της μηχανογραφικής τήρησης

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 22 ορίζεται ότι οι διατάξεις του κεφαλαίου περί μηχανογράφησης κατισχύουν των αντίστοιχων διατάξεων του κώδικα.
2. Όταν εφαρμόζεται μηχανογραφικό σύστημα δεν απαγορεύεται παράλληλα να εφαρμόζεται και χειρόγραφο.

Οπότε στην κάθε περίπτωση ισχύουν οι αντίστοιχες διατάξεις π.χ. Δελτία αποστολής σειρά Α, Β χειρόγραφα, δελτία αποστολής Γ, Δ μηχανογραφικά ή βιβλία κεντρικού μηχανογραφικά και βιβλία υποκαταστήματος χειρόγραφα ή ορισμένα βιβλία μηχανογραφικά και άλλα χειρόγραφα κλ.π. (άρθρο 22 και &22.1 εγκ. Κ.Β.Σ.).

Επισημαίνεται όμως σύμφωνα με την &22.1 εγκ. Κ.Β.Σ. ότι δεν μπορεί ο επιτηδευματίας το ίδιο το βιβλίο (π.χ. το γενικό ή αναλυτικό ημερολόγιο) άλλοτε να τηρεί μηχανογραφικά και άλλοτε χειρόγραφα ή ένα στοιχείο (π.χ. δελτίο αποστολής - τιμολόγιο) να το εκδίδει μηχανογραφικά με τη συμπλήρωση ορισμένων μόνο δεδομένων και τα υπόλοιπα δεδομένα να συμπληρώνονται χειρόγραφα.

Το νόημα της ερμηνευτικής αυτής εγκυκλίου, είναι να μην συμπληρώνεται το μισό στοιχείο μηχανογραφικά και το υπόλοιπο χειρόγραφα, για αποφυγή καταστρατηγήσεων. (Σχετικά εγκύκλιος 1077642/638 ΠΟΛ. 1005/3-1-96).

2α. Χρόνος έναρξης των διατάξεων της μηχανογράφησης.

Οι διατάξεις αυτές υποχρεωτικά εφαρμόζονται από 1-1-93, ειδικά όμως με την &22.2 της εγκ. Κ.Β.Σ., δόθηκε η δυνατότητα στους επιτηδευματίες, που ακολουθούν διαχειριστική περίοδο που δεν λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 1992, αλλά σε χρόνο μεταγενέστερο, να εφαρμόσουν υποχρεωτικά τις διατάξεις των άρθρων 22, 23 και 24 του Κ.Β.Σ. από την έναρξη της νέας διαχειριστικής περιόδου που αρχίζει μετά την 1^η Ιανουαρίου 1993. Μέχρι τότε οι επιτηδευματίες της κατηγορίας αυτής θα εξακολουθούν να τηρούν τα βιβλία τους και να εκδίδουν τα στοιχεία τους με το μηχανογραφικό τρόπο που εφαρμόζουν μέχρι 31/12/1992. (π.χ. Διαχείριση 1/7-30/6. Η υποχρέωση αρχίζει από 1/7/93. Υπερδωδεκάμηνη διαχείριση που λήγει 31/12/93. Η υποχρέωση αρχίζει από 1/1/94).

Μηχανογράφηση λογιστηρίου.

Όπως γνωρίζουμε οι λογιστικές εργασίες είναι πολλές και πολύπλοκες και απαιτούν μεγάλο χρονικό διάστημα και πολλούς ανθρώπους για να πραγματοποιηθούν, τουλάχιστον στις μεσαίες και μεγάλες επιχειρήσεις.

Οι συγκεκριμένες εργασίες ξεκινούν από την έκδοση ή την παραλαβή του παραστατικού, τον ουσιαστικό, τυπικό και αριθμητικό έλεγχο της ορθότητας του και την καταχώρηση του στα αναλυτικά ημερολόγια και καθολικά της οικονομικής μονάδας.

Οι προαναφερόμενες λογιστικές εργασίες χρειάζονται πολύ χρόνο και εργασία και μερικές φορές παρέχονται οι πληροφορίες με καθυστέρηση στη διοίκηση. Ακόμη εξαιτίας του σχετικά μεγάλου κόστους των εργασιών αυτών δεν είναι δυνατή η σωστή και γρήγορη συγκέντρωση των πληροφοριών που επιθυμούμε όπως διαγράμματα πορείας εισπράξεων, πληρωμών, αγορών, πωλήσεων κ.α.

Σήμερα όμως με τη χρήση του Η/Υ η ενημέρωση των βιβλίων, η καταχώρηση και αποτύπωση των εγγράφων γίνεται ταχύτατα με αποτέλεσμα να υπάρχει άμεση ενημέρωση της επιχείρησης.

Έτσι έχουμε αποφυγή των σφαλμάτων γιατί ο ίδιος ο υπολογιστής διεξάγει τις λογιστικές πράξεις επίσης οι λογιστικές εγγραφές εμφανίζονται αρτιότερες.

ΑΡΘΡΟ 23

Υποχρεώσεις χρηστών. Τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού (Software)

1. Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή (H/Y) για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται:

- Να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα, που αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του κώδικα αυτού και το οποίο ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σ' αυτό.
- Να διαθέτει στο φορολογικό έλεγχο το κατάλληλο προσωπικό, για να εκτυπωθούν ή εμφανιστούν στην οθόνη τα ζητούμενα στοιχεία ή για να γίνουν ανάλογες ελεγκτικές επαληθεύσεις τόσο στις εγγραφές των βιβλίων, όσο και στις δυνατότητες του λογισμικού.
- Να διαφυλάσσουν το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού για 6 χρόνια από την λήξη της χρήσης στην οποία αφορά.
- Να διαφυλάσσει για 6 χρόνια από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου που αφορά τα ισοζύγια του γενικού καθολικού και τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης όταν εκδίδονται.

2. Το λογισμικό πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του κώδικα αυτού, όπως ισχύουν κάθε φορά, και επίπλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

- **Ανάπτυξη κωδικών αριθμών** και τίτλων λογαριασμών από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, ανάλογης με εκείνη του Ελληνικού Γενικού λογιστικού Σχεδίου. Για επιτηδευματίες βιβλίων Α΄ και Β΄ κατηγορίας τα πληροφοριακά στοιχεία που προκύπτουν από τα άρθρα 5 και 6 του κώδικα αυτού πρέπει να προκύπτουν από ανάπτυξη στηλών στα βιβλία αυτά, εφόσον δε συντάσσονται οι αναλυτικές καταστάσεις που προβλέπονται από τις ίδιες διατάξεις.
- **Προσδιορισμού** των χρησιμοποιούμενων μεταβλητών φορολογικών συντελεστών, εισφορών, τελών από τον ίδιο τον χρήστη.
- **Η αρίθμηση των εγγραφών** πρέπει να γίνεται αυτόματα, κατά τη λογιστικοποίηση κάθε ημερολογιακής εγγραφής. Η λογιστικοποίηση κάθε ημερολογιακής εγγραφής πρέπει να γίνεται μέσα στην προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων του επιτηδευματία, δηλαδή εντός 15 ημερών από την ημέρα έκδοσης ή λήψης του δικαιολογητικού.
- **Διασφάλιση της ενημέρωσης** των βιβλίων του επιτηδευματία με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά.
- **Ακύρωση εγγραφής** με έκδοση ειδικού ακυρωτικού στοιχείου σε περίπτωση λανθασμένης έκδοσης φορολογικών στοιχείων, εφόσον δεν έγινε χρήση αυτών.
- Το πρόγραμμα πρέπει να εξασφαλίζει στο χρήστη τη βασική δυνατότητα του διαχωρισμού των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου από τις πράξεις της διαχειριστικής περιόδου που έληξε και από τις τακτοποιητικές πράξεις του ισολογισμού.
- Επίσης να παρέχει τη δυνατότητα χωριστής καταχώρισης και εκτύπωσης των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης.
- Αποκλεισμού της δυνατότητας για αναδρομική παρεμβολή οποιασδήποτε

εγγραφής, μετά πάροδο της προθεσμίας ενημέρωσης, όπως ορίζεται από τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 17 του κώδικα αυτού.

- Μεταγενέστερης αναπαραγωγής των εγγραφών σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού.
- Αυτόματης ενέργειας των αθροίσεων των ποσών των ημερολογίων, των λογαριασμών, των ισοζυγίων, των καταστάσεων και των στηλών των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας και μεταφοράς τους από μια σελίδα σε άλλη.

ΑΡΘΡΟ 23

Ειδικό ακυρωτικό στοιχείο - Λανθασμένη έκδοση στοιχείων

Όταν ο επιτηδευματίας χρησιμοποιεί μηχανογραφικό σύστημα για την τήρηση των βιβλίων και από το ίδιο σύστημα εκδίδονται και τα φορολογικά στοιχεία, με ταυτόχρονη ενημέρωση των βιβλίων του (on line) και συμβεί κατά τη διενέργεια μιας συναλλαγής, να δοθούν λανθασμένες εντολές στον Η/Υ με αποτέλεσμα να εκδοθεί λάθος φορολογικό στοιχείο ή το σωστό φορολογικό στοιχείο να εκδοθεί με λανθασμένο περιεχόμενο πρέπει, εφόσον το λάθος διαπιστώνεται πριν γίνει χρήση του στοιχείου, το λειτουργικό του Η/Υ να εξασφαλίζει τη δυνατότητα ακύρωσης του λανθασμένου στοιχείου και των εγγραφών που έγιναν στους οικείους λογαριασμούς είναι την άμεση μηχανογραφική έκδοση ειδικού ακυρωτικού σημειώματος. Το σημείωμα αυτό είναι αθεώρητο και μπορεί να εκδίδεται από το ίδιο πακέτο μηχανογραφικών εντύπων που εκδίδονται και άλλα φορολογικά στοιχεία.

Διευκρινίζεται ότι, αν η λανθασμένη έκδοση του στοιχείου διαπιστωθεί μετά τη χρησιμοποίησή του, η διόρθωση των λανθασμένων εγγραφών γίνεται πλέον με την έκδοση πιστωτικού τιμολογίου.

Δεν εκδίδεται ακυρωτικό σημείωμα όταν δεν έχει ενημερωθεί το αρχείο του Η/Υ με τις λανθασμένες εγγραφές, είτε επειδή δεν υπάρχει σύστημα ταυτόχρονης ενημέρωσης των βιβλίων, είτε επειδή δεν έχουν πληκτρολογηθεί τα δεδομένα του λανθασμένου στοιχείου, αλλά απλώς το λανθασμένο στοιχείο ακυρώνεται, με την αναγραφή της λέξης "ΑΚΥΡΟ" σε όλα τα αντίτυπα και διαφυλάσσεται όπως και τα άλλα φορολογικά στοιχεία.

Το περιεχόμενο του ειδικού ακυρωτικού σημειώματος δεν ορίζεται ρητά από τις διατάξεις του κώδικα. Οποσδήποτε όμως πρέπει να αναγράφονται σ' αυτό τα απαραίτητα δεδομένα για τη διόρθωση των λανθασμένων εγγραφών, με μνεία του στοιχείου εκείνου για τη διόρθωση του οποίου εκδίδεται.

Οι ακυρωτικές εγγραφές στα βιβλία του επιτηδευματία, που γίνονται για την ακύρωση των λανθασμένων εγγραφών, μπορεί να εμφανίζονται αρνητικά στις στήλες των βιβλίων αγορών και εσόδων - εξόδων ή στη χρέωση και στην πίστωση όλων των λογαριασμών που αφορά η διόρθωση στα βιβλία 3^{ης} κατηγορίας. Μπορεί όμως να παρακολουθούνται αυτές με ιδιαίτερες στήλες ή με αντίθετους λογαριασμούς αντίστοιχα. (Ερμ. Εγκ. Κ.Β.Σ. &23.2.5).

ΑΡΘΡΟ 24

Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων

1. Ενημέρωση των βιβλίων:

Στη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων αυτά ενημερώνονται (πληκτρολογούνται τα δεδομένα - εισάγονται στη μνήμη του Η/Υ) στο χρόνο ενημέρωσης που ορίζεται και για τα χειρόγραφα βιβλία (άρθρα 24 &1, 3 - 17 &1,2).

- Δηλαδή στη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων έχουμε δύο φάσεις:
- Της εισαγωγής - ενημέρωσης των δεδομένων στον Η/Υ.
- Της εξαγωγής - εκτύπωσης των δεδομένων στα θεωρητικά ή αθεώρητα κατά περίπτωση βιβλία.

2. Χρόνος εκτύπωσης των βιβλίων.

Μέσα στον επόμενο μήνα από εκείνον που αφορούν οι οικονομικές πράξεις π.χ. συναλλαγές Αυγούστου εκτυπώνονται μέχρι 30/9. Επίσης παρέχονται δύο δυνατότητες:

⇒ Μέσα στον επόμενο μήνα από εκείνον που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

⇒ Αν τηρούνται σύμφωνα με η δυνατότητα που παρέχει η &1 του άρθρου 24 και εκτυπώνονται στο τέλος του επόμενου μήνα θεωρημένα ισοζύγια των πρωτοβάθμιων λογαριασμών του γενικού καθολικού και θεωρημένες καταστάσεις βιβλίου αποθήκης τότε η εκτύπωση των πιο πάνω βιβλίων μπορεί να γίνει σε αθεώρητο χαρτί μια φορά στο τέλος της χρήσης και μέχρι την προθεσμία σύνταξης του Ισολογισμού.

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

Ειδικά το βιβλία αποθήκης, όταν τηρούνται θεωρημένες καταστάσεις, μπορεί να μην εκτυπωθεί στο τέλος της χρήσης εφόσον τα δεδομένα του φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης και υπάρχει δυνατότητα εκτύπωσης αυτών, εντός 3 ημερών, όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. (άρθρο 24&2).

ΑΡΘΡΟ 26

Διαχειριστική περίοδος

Η διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα. Κατά την έναρξη, τη λήξη ή τη διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου.

Οι επιτηδευματίες με βιβλία Α΄ ή Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας κλείνουν τη διαχειριστική περίοδο στις 31/13 κάθε χρόνου στη Γ΄ κατηγορία υπάρχει δυνατότητα και στις 30/6. Η επιλογή ανήκει στον επιτηδευματία κατά την έναρξη των εργασιών και μπορεί να αλλάξει με έγκριση της αρμόδιας ΔΟΥ, αν υπάρχουν σοβαροί λόγοι.

ΑΡΘΡΟ 30**Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων**

- **Τα βιβλία και στοιχεί της Α΄ κατηγορίας κρίνονται ανακριβή.** Όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί ή καταχωρεί ανακριβώς σ΄ αυτά αγορές, δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς τα φορολογικά στοιχεία, εμφανίζει αθροιστικά λάθη, εφόσον οι πράξεις ή οι παραλείψεις αυτές επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της χρήσης στην οποία αναφέρονται, ή οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη της φορολογητέας ύλης.
- **Τα βιβλία και στοιχεία της Β΄ κατηγορίας κρίνονται ανακριβή.** Όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί σ΄ αυτά ή καταχωρεί ανακριβώς έσοδα, εμφανίζει αθροιστικά λάθη, δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά τέτοια στοιχεία, εφόσον οι πράξεις ή οι παραλείψεις αυτές επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της χρήσης στην οποία αναφέρονται, ή οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Ανεπαρκή κρίνονται τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης κατηγορίας. Όταν ο επιτηδευματίας δεν τηρεί ή δε διαφυλάσσει τα βιβλία που προβλέπονται από τον κώδικα αυτό ή δε διαφυλάσσει τα φορολογικά στοιχεία αγορών, εσόδων και εξόδων, τηρεί τα βιβλία ή εκδίδει τα στοιχεία κατά τρόπο τέτοιο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού, εφόσον οι παραλείψεις αυτές καθιστούν αδύνατες τις αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Επίσης ανεπάρκεια υπάρχει και όταν τηρούνται βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται ο επιτηδευματίας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3^ο

1. Πρόγραμμα εσόδων - εξόδων της Singular.

Το πρόγραμμα "Εσοδα - Έξοδα" της Singular σύμφωνα με την Κ.Β.Σ. είναι ένα προσεκτικά επιλεγμένο πρόγραμμα το οποίο βοηθάει στο να ξεπεραστούν οι διάφορες δυσκολίες, που δημιουργούνται με την απαίτηση του Νομοθέτη για αναλύσεις, οι οποίες καλύπτουν τις ανάγκες του Φ.Π.Α., της φορολογίας εισοδήματος και των λοιπών φορολογιών.

Το πρόγραμμα της Singular διαθέτει μια σειρά από ομάδες εργασιών οι οποίες ανάλογα με τις εργασίες που περιλαμβάνουν διαθέτουν ανάλογους αναγνωριστικούς τίτλους. Οι τίτλοι αυτοί βρίσκονται στην πρώτη οριζόντια γραμμή της οθόνης η οποία αποτελεί το "MENU" της εφαρμογής. Η επιλογή κάποιας ομάδας εργασιών από το "MENU" του προγράμματος μπορεί να πραγματοποιηθεί με δύο τρόπους:

1. Ο πρώτος τρόπος είναι να μετακινήσουμε την φωτεινή μπάρα πάνω στον τίτλο της ομάδας με τα βελάκια και να πατήσουμε το πλήκτρο ENTER.
2. Ο δεύτερος τρόπος είναι να δοθεί το πρώτο γράμμα του τίτλου της ομάδας κρατώντας πατημένο το πλήκτρο ALT.

Μετά την επιλογή κάποιας ομάδας εργασιών από τη λωρίδα του "MENU" του προγράμματος "Εσοδα - Έξοδα" θα εμφανισθεί στην οθόνη πίνακας επιλογών με εργασίες.

Η επιλογή κάποιας εργασίας από τους πίνακες αυτούς γίνεται είτε μετακινώντας τη φωτεινή μπάρα στην επιθυμητή εργασία και πατώντας ENTER, είτε πληκτρολογώντας τον αριθμό της εργασίας και πατώντας ENTER.

Η έξοδος από τις εργασίες, τους πίνακες εφαρμογής και το κεντρικό "MENU" του προγράμματος γίνεται με το πλήκτρο ESC.

Η επιλογή κάποιας εργασίας ή ομάδας εργασιών από οποιοδήποτε "MENU" εργασίας και αν βρίσκεται πραγματοποιείται με δύο τρόπους:

1. Να μετακινηθεί η μπάρα στο όνομα της εργασίας ή της ομάδας και να πατηθεί

ENTER με τα πλήκτρα βελάκι πάνω και κάτω.

2. Να πληκτρολογηθεί απλώς ο αριθμός που έχει η εργασία ή η ομάδα στο "MENU" από το οποίο επιλέγεται.

Όλες οι εργασίες για το στήσιμο της εταιρείας είναι συγκεντρωμένες στην επιλογή "ΒΟΗΘΗΤΙΚΑ" και στην "έναρξη εργασιών της επιχείρησης".

1. Εργασίες συντήρησης Αρχείων.

Οι εργασίες αυτής της ομάδας αφορούν την δημιουργία - συντήρηση και διατήρηση των αρχείων της εφαρμογής "Δημιουργία". Μετά την επιλογή της εργασίας αυτής εμφανίζεται στην οθόνη η φόρμα της Δημιουργίας αρχείων.

Αρχείο πελατών - προμηθευτών. Το αρχείο αυτό περιλαμβάνει τους πελάτες και τους προμηθευτές με τους οποίους έχουμε συναλλαγές. Στο μέγεθος που δηλώνουμε τον κατά προσέγγιση αριθμό που προβλέπουμε ότι θα δημιουργήσουμε κατά την διάρκεια της διαχειριστικής χρήσης.

Αρχείο καταχωρήσεων βιβλίου και εισπράξεων. Σαν μέγεθος του αρχείου αυτού βάζουμε τον αριθμό των παραστατικών που προβλέπουμε ότι θα καταχωρηθούν κατά τη διάρκεια της χρήσης, δηλαδή το σύνολο των τιμολογίων πώλησης ή παροχής υπηρεσιών ή τιμολογίων Αγοράς κ.λ.π.

Αρχείο καταχωρήσεων ανά στήλη. Περιέχει τις αναλυτικές εγγραφές που γίνονται στα βιβλία. Στο μέγεθος δηλώνουμε τον αριθμό των εγγραφών που προβλέπουμε.

Αρχείο MEMOS πελατών - προμηθευτών. Το αρχείο αυτό περιλαμβάνει τα σχόλια που μπορούμε να καταχωρήσουμε για κάθε ένα πελάτη ή προμηθευτή.

Αρχείο επαγγελματών - συντελεστών κέρδους. Εδώ καταχωρούνται οι μοναδικοί Συντελεστές καθαρού κέρδους ανά επάγγελμα, είναι δε κοινό για όλες τις μορφές επιχειρήσεων.

Αρχείο ημερήσιας κίνησης βιβλίων και εισπράξεων. Ορίζουμε τον αριθμό των παραστατικών που προβλέπεται να καταχωρηθεί ανά ημέρα στο βιβλίο της επιχείρησης.

Αρχείο ημερήσιων καταχωρήσεων ανά στήλη. Καταχωρούνται οι οικονομικές πράξεις του χρήστη που αφορούν έκαστη στήλη και την ημερήσια κίνησή της.

Αρχείο σκελετών κινήσεων βιβλίων. Αποθηκεύονται μορφές έτοιμων παραστατικών με τις στήλες που χρησιμοποιούνται συχνά από το συγκεκριμένο παραστατικό. Με F10 γίνεται καταχώρηση.

2. Εργασίες αρχής - τέλους χρήσης.

Άνοιγμα νέας χρήσης. Με την εργασία αυτή όλα τα αρχεία της τρέχουσας χρήσης θα μεταφερθούν στην προηγούμενη και για τη νέα χρήση θα δημιουργηθούν νέα αρχεία Πελατών - Προμηθευτών.

Μεταφορά υπολοίπων. Μεταφέρονται αυτόματα τα υπόλοιπα όλων των Πελατών - Προμηθευτών στη νέα χρήση.

3. Έναρξη Εργασιών Επιχείρησης.

Πληκτρολογώντας ENTER εμφανίζεται στην οθόνη στο αριστερό μέρος παράθυρο με 8 ενδείξεις:

3.1. Γενικοί παράμετροι εφαρμογής.

Ορίζουμε ποια παραστατικά θα χρησιμοποιήσουμε στην επιχείρηση (προαιρετική).

3.2. Επιλογή στηλών εταιρείας. (υποχρεωτική)

Επιλέγουμε από το γενικό αρχείο στηλών, τις στήλες που αφορούν την φύση των συναλλαγών και αναγκών της κάθε επιχείρησης. Διαλέγουμε μόνο όποιες αναλυτικές στήλες αφορούν την δραστηριότητα της επιχείρησης και η εφαρμογή αυτόματα παίρνει τις συγκεντρωτικές τους, τις στήλες του Φ.Π.Α. που τις αφορούν και τις στήλες των ειδικών φόρων που τις περνάει στις παραμέτρους εφαρμογών ενημερώνοντας ταυτόχρονα και το πεδίο συνδεδεμένες στήλες των παραστατικών που το είχαν κενό με τις αντίστοιχες σωστές στήλες.

Όλες οι στήλες πωλήσεων συνδέονται με τα παραστατικά πελατών ενώ οι στήλες αγορών με τα παραστατικά προμηθευτών.

3.3. Παράμετροι στηλών εταιρείας.

Συμπληρώνουμε στις επιλεγμένες στήλες αν τις θέλουμε με τις προτεινόμενες τιμές Σ.Κ.Κ. καθώς επίσης και τους τυχόν ειδικούς φόρους που μπορεί να επιδέχονται.

Αν δεν συμπληρωθεί τίποτα εδώ το πρόγραμμα θα προτείνει τους Συντελεστές Κέρδους που ορίστηκαν στις Γενικές Παραμέτρους Εφαρμογής. Με F7 γίνεται ανεύρεση του Συντελεστή Κέρδους από το αρχείο επαγγελματών των συντελεστών κέρδους.

3.4. Παράμετροι παραστατικών.

Στην εργασία αυτή με ENTER εμφανίζεται παράθυρο με τίτλο "Επιλογή Παραμέτρων Παραστατικών". Πρόκειται για τον πίνακα με τον κωδικό αριθμό και την ονοματολογία των παραστατικών που χρησιμοποιούνται για την καταχώρηση στο βιβλίο, είτε ο χρήστης είναι εκδότης είτε λήπτης.

3.5. Παράμετροι εκτύπωσης βιβλίων.

Στην εργασία αυτή γίνεται ξεχωριστά ο ορισμός των Παραμέτρων Εκτύπωσης βιβλίων και ξεχωριστά ο ορισμός των Παραμέτρων στηλών που εκτυπώνονται σε αυτά.

Με ENTER ανοίγει παράθυρο με τίτλο "Επιλογή βιβλίων" στο οποίο εμφανίζονται οι τίτλοι των βιβλίων που θα χρησιμοποιήσουμε.

Το πρόγραμμα παρέχει τη δυνατότητα τήρησης του βιβλίου εσόδων - εξόδων με διάφορους τρόπους:

- Μπορεί να τηρείται ενιαίο με ανάπτυξη των στηλών εσόδων και εξόδων στο πλάτος του χαρτιού που χρησιμοποιεί.
- Σε βιβλίο εσόδων και σε βιβλίο εξόδων.
- Υπάρχει δυνατότητα από το πρόγραμμα να ορίζουμε και άλλες ανεπίσημες καταστάσεις από τις οποίες θα παίρνουμε χωριστά ορισμένες πληροφορίες.

2. Πως δημιουργείται ένα βιβλίο.

Πατώντας ENTER εμφανίζεται το παράθυρο με τίτλο "Επιλογή Εργασίας". Επίσης επιλέγοντας με την μπάρα την ένδειξη "1 Στοιχεία Βιβλίου" και δίνοντας πάλι ENTER έχουμε παράθυρο με τίτλο "Χαρακτηριστικά Στηλών βιβλίου".

- Στην ένδειξη τίτλος πληκτρολογείται ο τίτλος του βιβλίου.
- Εκτύπωση στηλών συγκεντρωτική / αναλυτική (N/O):

Αν απαντήσουμε **ΝΑΙ** τότε κατά την εκτύπωση εμφανίζεται το μηνιαίο σύνολο κάθε αναλυτικής στήλης.

Αν απαντήσουμε **ΟΧΙ** τότε εκτυπώνονται μία - μία οι καταχωρήσεις στις αναλυτικές στήλες του βιβλίου. Οι υποχρεωτικές στήλες πρέπει να εκτυπώνονται μία - μία.

- Χρήση διαχωριστικού χαρακτήρα μεταξύ στηλών (N/O):

Αν απαντήσουμε **ΝΑΙ** τότε θα έχουμε εκτύπωση με κάθετες διαχωριστικές γραμμές.

Αν απαντήσουμε **ΟΧΙ** τότε θα έχουμε εκτύπωση με κενά διαστήματα.

Με F10 γίνεται η καταχώρηση της φόρμας και επανερχόμαστε στην ένδειξη "Στοιχεία Στηλών Βιβλίου". Με ENTER εμφανίζεται φόρμα που συμπληρώνονται οι ενδείξεις:

Η πρώτη ένδειξη επαναλαμβάνει συμπληρωμένα τα οριστικά στοιχεία της προηγούμενης φόρμας.

Και ακολουθούν:

- ◆ **Κωδικός:** Συμπληρώνεται ο κωδικός αριθμός της στήλης που θέλουμε να εντάξουμε στο βιβλίο.
- ◆ **Τίτλος:** Εμφανίζεται αυτόματα ο τίτλος της στήλης.
- ◆ **Πλάτος εκτύπωσης:** Συμπληρώνεται ο αριθμός των χαρακτήρων (ψηφίων ή γραμμάτων) που κρίνεται ότι θα πρέπει να δέχεται κάθε στήλη βιβλίου.
- ◆ **Εκτύπωση σε θεωρημένο βιβλίο (N/O):** Απαντώντας ΝΑΙ η στήλη καταχωρείται στο θεωρημένο βιβλίο. Ενώ πατώντας ΟΧΙ καταχωρείται ανάλυση ομαδοποιημένης στήλης.
- ◆ **Πλάτος εκτύπωσης θεωρημένου:** Στην ένδειξη αυτή κάθε φορά που προστίθεται μια στήλη, αυξάνει αυτόματα ο αριθμός των χαρακτήρων. Το μέγιστο πλάτος σε χαρακτήρες που μπορεί να δεχθεί το μηχανογραφικό χαρτί είναι:
 - ⇒ για στενούς εκτυπωτές 160 χαρακτήρες και
 - ⇒ για φαρδύς εκτυπωτές 250 χαρακτήρες.
- ◆ **Επιλογή Σ.Κ.Κ. (πωλήσεων / αγορών):** Μπορούμε να επιλέξουμε τους Σ.Κ.Κ. πωλήσεων αγορών που θα χρησιμοποιήσουμε. Η εργασία αυτή λειτουργεί μόνο αν έχουμε συμπληρώσει Ν στις γενικές παραμέτρους εφαρμογής (βοηθητικά).
- ◆ **Έλεγχος ορθότητας παραμέτρων:** Στην ένδειξη αυτή το σύστημα ελέγχει το σωστό στήσιμο βιβλίων, παραστατικών και στηλών.

Η εργασία αυτή πρέπει να εκτελείται ΠΑΝΤΑ όταν έχει γίνει κάποια μεταβολή για να ενεργοποιηθούν οι στήλες που επιλέξαμε να εκτυπώνονται στα βιβλία.

4. Εργασίες λοιπών παραμέτρων.

Στην εργασία αυτή μπορούμε να θέσουμε τους ορισμούς:

- **Στοιχεία επιχείρησης:** Εδώ συμπληρώνονται τα στοιχεία της επιχείρησης για την οποία θα λειτουργήσει το πρόγραμμα.
- **Παράμετροι Οικονομικών Αναφορών:** Εδώ ορίζεται το πλάτος εκτύπωσης και ο αριθμός μεταβλητών που θα χρησιμοποιήσουμε στις οικονομικές αναφορές που θα φτιάξουμε.
- **Ορισμός Αθροιστικών Επιχειρήσεων:** Πατώντας ENTER έχουμε φόρμα που μας επιτρέπει να ορίσουμε 4 από τους 32 Αθροιστές που είναι στη διάθεσή μας να ορίσουμε τον τρόπο λειτουργίας τους.

5. Εκτυπώσεις παραμέτρων.

Με τις εργασίες αυτές μπορούμε να πάρουμε στην οθόνη, στον εκτυπωτή ή σε ένα αρχείο ASCII, τις παραμέτρους που αφορούν τις εκτυπώσεις των βιβλίων, τα παραστατικά και τις στήλες.

6. Αναδιοργανώσεις - Έλεγχος αρχείων.

Στην εργασία αυτή έχουμε την δυνατότητα ελέγχου στους αθροιστές Πελάτες - Προμηθευτές, στους αθροιστές επιχείρησης, στους αθροιστές στηλών, στην δομή αρχείων κινήσεων επίσης ανακατασκευή αθροιστών σε περίπτωση που διαπιστωθεί ασυμφωνία στα ποσά των αθροιστών, ανακατασκευή δομής αρχείων κινήσεων, μηδενισμός αριθμητικών τιμών.

3. Αρχεία.

Πατώντας ENTER εμφανίζεται πίνακας με τις εξής επιλογές:

1. Πελατών.
2. Προμηθευτών.
3. Επαγγελματιών - Συντελεστών κέρδους.
4. Σκελετών Κινήσεων Βιβλίων.

Πηγαίνοντας στην καθεμιά επιλογή εμφανίζεται παράθυρο με τις εξής επιλογές:

- Νέα εγγραφή.
- Μεταβολή.
- Διαγραφή.

1.2. Πελάτες - Προμηθευτές.

- Επιλέγοντας Νέα εγγραφή εμφανίζεται φόρμα με τις εξής ενδείξεις:
 - ◆ "Αυτόματη εξόφληση παραστατικών" συμπληρώνεται Νοσηλευτική, αν κατά την καταχώρηση των παραστατικών του πελάτη ή Προμηθευτή, θέλουμε να μας ρωτά το σύστημα αν θα κάνει ταυτόχρονα εξόφληση του παραστατικού.
 - ◆ "Καθεστώς Φ.Π.Α." συμπληρώνεται ανάλογα με τον κωδικό του Φ.Π.Α., που υπόκειται ο Πελάτης ή ο Προμηθευτής με βάση τις συναλλαγές του.
 - ◆ "Καθεστώς ΚΕΠΥΟ" συμπληρώνεται με τον κωδικό που θα επιλέξετε από το παράθυρο με F7 ανάλογα με το καθεστώς στο οποίο υπόκειται η επιχείρηση.
- Επιλέγοντας "Μεταβολή" μπορούμε να μεταβάλλουμε κάποια από τα στοιχεία του Πελάτη ή του Προμηθευτή. Η επιλογή του Πελάτη ή του Προμηθευτή γίνεται με F7.
- Επιλέγοντας "Διαγραφή" μας δίνεται η δυνατότητα διαγραφής κάποιου Πελάτη ή Προμηθευτή.

3. Επαγγελματών Συντελεστών Κέρδους.

- Επιλέγοντας Νέα εγγραφή συμπληρώνουμε τα πεδία:
 - ◆ Κωδικός πωλήσεων αν πρόκειται για επάγγελμα που φορολογείται με Σ.Κ.Κ. στα ακαθάριστα έσοδα.
 - ◆ Κωδικός αγορών αν πρόκειται για Σ.Κ.Κ. στις Αγορές.
- Επιλέγοντας "Μεταβολή" μπορούμε να μεταβάλλουμε την ονοματολογία ή τον συντελεστή Καθαρού Κέρδους.
- Επιλέγοντας "Διαγραφή" μπορούμε να διαγράψουμε κάποιο επάγγελμα.

4. Σκελετών κινήσεων βιβλίων.

Στην εργασία αυτή πρέπει να συμπληρωθούν τα εξής πεδία: "Κωδικός σκελετού" και "Περιγραφή σκελετού", ακόμη "Παραστατικό" και "επιλεγμένες στήλες κίνησης".

4. Κινήσεις.

Οι εργασίες με τίτλο "Κινήσεις" αφορούν τις εγγραφές των βιβλίων, τις εισπράξεις Πελατών, τις πληρωμές Προμηθευτών και την καταχώρηση των υπολοίπων έναρξης των Πελατών και των Προμηθευτών.

Πηγαίνοντας στη θέση "Κινήσεις" έχουμε πίνακα με τις εξής επιλογές:

1. Προσωρινές εγγραφές βιβλίων.
2. Οριστικές εγγραφές.
3. Υπολοίπων έναρξης Πελατών.
4. Υπολοίπων έναρξης Προμηθευτών.

1. Προσωρινές εγγραφές.

Με ENTER έχουμε παράθυρο επιλογών:

1. Εγγραφές βιβλίων.
2. Εισπράξεις Πελατών.
3. Πληρωμές Προμηθευτών.
4. Ενημέρωση αρχείων.

Με ENTER πάμε στις "Εγγραφές βιβλίων" και παρουσιάζεται παράθυρο με δέκα επιλογές:

01. Νέα εγγραφή: Συμπληρώνουμε τις ενδείξεις:

- "Παραστατικό" με F7 γίνεται ανεύρεση.
- "Αρ. Παραστατικού" συμπληρώνεται ο αριθμός του παραστατικού.
- "Πελάτες - Προμηθευτές" αναγράφεται ο Κ.Α. Με F10 γίνεται η καταχώρηση και με F6 μπορούμε να καταχωρήσουμε νέο Πελάτη ή Προμηθευτή.

02. Εισαγωγή Ομοειδών εγγραφών: Μπορούμε να καταχωρήσουμε ομοειδή παραστατικά ομαδοποιημένα κατά ημερομηνία και κατά Πελάτη - Προμηθευτή.

03. Μεταβολή κατά κωδικό: Μπορούμε να μεταβάλλουμε παραστατικά.

Οι εργασίες:

04. Μεταβολή κατά Παραστατικό.

05. Μεταβολή κατά ημερομηνία.

06. Μεταβολή κατά κωδικό αναφοράς.

αφορούν τον τρόπο με τον οποίο θα ταξινομηθούν τα παραστατικά. Οι εργασίες:

07. Διαγραφή κατά κωδικό

08. Διαγραφή κατά Παραστατικό.

09. Διαγραφή κατά ημερομηνία.

10. Διαγραφή κατά κωδικό αναφοράς.

αφορούν τον τρόπο διαγραφής των Παραστατικών.

1.2. Εισπράξεις Πελατών.

Με ENTER έχουμε παράθυρο με τις επιλογές:

1. "Νέα εγγραφή".
2. "Μεταβολή κατά κωδικό".
3. "Μεταβολή κατά παραστατικό".
4. "Μεταβολή κατά κωδικό αναφοράς".

1. "Νέα εγγραφή".

Πατώντας ENTER, παρουσιάζεται η εργασία "Εγγραφή Εισπράξεων Πελατών". Με καταχώρηση του Κ.Α. του πελάτη συμπληρώνονται αυτόματα τα λοιπά στοιχεία του. Με F7 παρουσιάζεται παράθυρο "Ανεύρεση". Με τα στοιχεία Μάσκα κωδικού ή Μάσκα επωνυμία ή Μάσκα Α.Φ.Μ., κάνουμε επιλογή με την μπάρα, της ένδειξης που ζητάμε και με ENTER παρουσιάζεται στο κάτω αριστερό μέρος της φόρμας ή ένδειξη "Μάσκα επωνυμίας". Πληκτρολογούμε τη σχετική ένδειξη ή κάποιο στοιχείο και βγαίνει παράθυρο με όλες τις επωνυμίες και επιλέγουμε.

Με τις επιλογές 2. 3. 4. "Μεταβολή ή Διαγραφή" (κατά κωδικό, παραστατικό, ημερομηνία, κωδικό αναφοράς) μπορούμε να διορθώσουμε εγγραφές εισπράξεων ή να τις διαγράψουμε.

1.3. Πληρωμές Προμηθευτών.

Έχουμε τις ίδιες διαδικασίες όπως στις Εισπράξεις Πελατών.

1.4. Ενημέρωση Αρχείων.

Με συνεχείς πληκτρολογήσεις του ENTER, απαντάμε στις ερωτήσεις που μας θέτει η εφαρμογή μέχρι να εμφανιστεί η ερώτηση "Ενημέρωση αρχείων από προσωρινές κινήσεις επιβεβαίωσης" (N/O) πληκτρολογώντας Νοσηλευτική οι προσωρινές κινήσεις οριστικοποιούνται.

2. Οριστικές εγγραφές.

Αντί των προσωρινών εγγραφών χρησιμοποιείται η εργασία των οριστικών εγγραφών βιβλίων.

3. Υπόλοιπα έναρξης Πελατών.

Η εργασία αυτή αφορά την καταχώρηση των υπολοίπων έναρξης των πελατών κατά την πρώτη εφαρμογή του προγράμματος.

4. Υπόλοιπα έναρξης Προμηθευτών.

Επίσης και αυτή η εργασία αφορά την καταχώρηση των υπολοίπων έναρξης των προμηθευτών κατά την πρώτη εφαρμογή του προγράμματος.

5. Εκτυπώσεις.

Από τις εργασίες αυτής της ομάδας μπορούμε να πάρουμε:

1. Θεωρημένες ή μη εκτυπώσεις των βιβλίων της επιχείρησης.
2. Καταστάσεις ελέγχου για να ελέγξουμε τις κινήσεις και να διορθώσουμε τυχόν λάθη. Τις καταστάσεις αυτές μπορούμε να τις πάρουμε κατά:
 - κωδικό Πελάτη - Προμηθευτή.
 - Παραστατικό.
 - Ημερομηνία.
 - Αναφοράς.
3. Καταστάσεις Πελατών - Προμηθευτών οι οποίες θα είναι λογιστικού, Πληροφοριακού και Στατιστικού χαρακτήρα. Οι πελάτες και οι προμηθευτές μπορούν να εμφανίζονται ταξινομημένοι ως εξής:
 - Κατά κωδικό.
 - Αλφαβητικά.
 - Κατά Πόλη - Κωδικό.
 - Κατά Πόλη - Αλφαβητικά.
 - Κατά Επάγγελμα - Κωδικό.
 - Κατά Επάγγελμα - Αλφαβητικά.
 - Κατά Α.Φ.Μ. και
 - Κατά Δ.Ο.Υ.
4. Στοιχεία για την εφορία:
 - Εκκαθάριση Φ.Π.Α.
 - Κατάσταση κινήσεων ανά Παραστατικό.
 - Κατάσταση Φορολογίας Εισοδήματος.

5. Λοιπές εργασίες:

- Καρτέλες στηλών.
- Ευρετήριο γενικού αρχείου στηλών.
- Πίνακες συντελεστών κέρδους και
- Σκελετών κινήσεων βιβλίων.

6. Οικονομικές Αναφορές.

Οι εργασίες αυτές μας παρέχουν τη στατιστική πληροφόρηση που αφορά την οικονομική πορεία και την εικόνα της επιχείρησης με στοιχεία που επιλέγονται από τον ίδιο τον χρήστη. Και οι τρεις εργασίες της ομάδας "Οικονομικές αναφορές" έχουν την ίδια υποομάδα εργασιών η οποία είναι:

- "Επεξεργασία κειμένου": Με την εργασία αυτή διαμορφώνουμε το κείμενο της επιλεγμένης Οικονομικής αναφοράς.
- "Καταχώρηση μεταβλητών": Ορίζουμε τις μεταβλητές της Οικονομικής αναφοράς που μας ενδιαφέρει, όπως και τον τρόπο υπολογισμού τους, έτσι ώστε να ενημερώνεται με τα αντίστοιχα ποσά το κείμενο που καταχωρήσαμε με την εργασία "Επεξεργασία κειμένου" κάθε φορά που θα ζητάμε την εκτύπωση της συγκεκριμένης Οικονομικής αναφοράς.

7. Προβολές.

Οι εργασίες αυτές παρουσιάζουν ανά πάσα στιγμή Πελάτες, Προμηθευτές και Στήλες βιβλίων.

Πελάτες - Προμηθευτές: Με ENTER έχουμε την φέρμα "Εικόνα Πελατών". Με F7 έχουμε παράθυρο Ανεύρεσης για τα στοιχεία του πελάτη ή προμηθευτή. Με F6 έχουμε την δυνατότητα να δούμε και την καρτέλα του πελάτη ή του προμηθευτή για όποια περίοδο ζητάμε.

Σύνολο Στηλών: Μπορούμε να πάρουμε γρήγορη πληροφόρηση, για ότι έχει σχέση με την εικόνα που παρουσιάζει η κίνηση μιας στήλης βιβλίων ανά μήνα και κατά την διάρκεια ενός έτους.

8. Λοιπά.

Η ομάδα εργασιών "Λοιπά" περιλαμβάνει τα εξής:

1. "Αλλαγή χρήσης": Εδώ μας δίνεται η δυνατότητα να επιλέγουμε τη Νέα ή την Προηγούμενη χρήση.
2. "Αλλαγή εταιρεία": Με F7 μπορούμε να κάνουμε γρήγορη ανεύρεση εταιρειών.
3. "Κατάλογος εταιρειών": Παίρνουμε μια κατάσταση με τις εταιρείες για τις οποίες λειτουργεί το πρόγραμμα.
4. "Αθροιστικές επιχειρήσεις": Προβάλλεται στην οθόνη μια σειρά από αθροιστές που μας δίνουν πληροφορίες για την πορεία της επιχείρησης.
5. "Ημερομηνίες": Εδώ έχουμε πίνακα με τις Ημερομηνίες Συστήματος, τελευταίας ενημέρωσης βιβλίων και τελευταίας θεωρημένης εκτύπωσης.
6. "Εργασίες ΚΕΠΥΟ": Με την εργασία αυτή μπορούμε να εκτυπώσουμε 4 καταστάσεις (2 για πωλήσεις - Πελάτες και 2 για Αγορές - Προμηθευτές), επίσης υπάρχει και μία πέμπτη επιλογή, η δημιουργία δισκέτας, η οποία αποστέλλεται στο ΚΕΠΥΟ και που θα περιέχει Συγκεντρωτική κατάσταση με γραμμογραφήσεις, σύμφωνα με τις προδιαγραφές του Υπουργείου.

7. "Προεκτύπωση βιβλίων για θεώρηση": Εδώ εκτυπώνονται οι τίτλοι σε έντυπο για θεώρηση.
8. "Εκτύπωση": Report του SRG: Με την εργασία αυτή μπορούμε να εκτελέσουμε reports που έχουμε φτιάξει στο πρόγραμμα Singular Generator.

9. Singular.

Οι εργασίες με τίτλο "S" (Singular) αφορούν βοηθητικές λειτουργίες του προγράμματος όπως Γενικές οδηγίες, Αριθμομηχανή, Σημειωματάριο, Ημερολόγιο, ρυθμίσεις οθόνης, Παράμετροι εκτυπωτή, Προσωρινή έξοδος στο λειτουργικό, Macros και Ορισμός δικαιωμάτων χρηστών.

"Μετατροπή θέσης μεταβλητής":

Με την εργασία αυτή έχουμε τη δυνατότητα να αλλάξουμε τη θέση μιας ή περισσότερων μεταβλητών, στη φόρμα "Καταχώρησης Μεταβλητών".

"Κατάσταση Ελέγχου":

Εδώ μπορούμε να πάρουμε μια εκτύπωση του κειμένου ή των μεταβλητών μιας Οικονομικής Αναφοράς που έχουμε διαμορφώσει και ορίσει με τις εργασίες Επεξεργασία κειμένου και Καταχώρηση μεταβλητών.

"Υπολογισμοί":

Κάθε φορά που ζητάμε την εκτέλεση της εργασίας αυτής η εφαρμογή θα υπολογίζει τα ποσά των μεταβλητών σύμφωνα με τις καταχωρημένες Κινήσεις Λογαριασμών.

"Εκτύπωση":

Με την εργασία αυτή θα εκτυπώνεται από την εφαρμογή η επιλεγμένη Οικονομική Αναφορά, ενημερωμένη με τα ποσά που έχουν υπολογισθεί την τελευταία φορά που ζητήσαμε την εκτέλεση της εργασίας Υπολογισμοί.

10. Σειρά εργασιών.

1. ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΣΥΝΤΗΡΗΣΗΣ ΑΡΧΕΙΩΝ - ΔΗΜΙΟΥΡΓΙΑ ΑΡΧΕΙΩΝ.
2. ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΠΑΡΑΜΕΤΡΩΝ - ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ.
3. ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΠΑΡΑΜΕΤΡΩΝ ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΙ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ.
4. ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΠΑΡΑΜΕΤΡΩΝ ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΙ ΕΚΤΥΠΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ.
5. ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΠΑΡΑΜΕΤΡΩΝ ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΙ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ.
6. ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΠΑΡΑΜΕΤΡΩΝ ΠΑΡΑΜΕΤΡΟΙ ΣΤΗΛΩΝ.
7. ΑΝΑΔΙΟΡΓΑΝΩΣΕΙΣ / ΕΛΕΓΧΟΙ ΑΡΧΕΙΩΝ - ΕΛΕΓΧΟΣ ΟΡΘΟΤΗΤΑΣ ΠΑΡΑΜΕΤΡΩΝ.
"ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ".
"ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΠΕΛΑΤΩΝ".

11. Καθημερινή εργασία.

- "Καταχώρηση Παραστατικών".
- "Καταχώρηση Σκελετών Κινήσεων Παραστατικών".
- "Πληροφόρηση"
- "Ασφάλιση - Φύλαξη".

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4^ο

Παράδειγμα εφαρμογής μηχανογράφησης τηρήσεως
βιβλίου Α΄ και Β΄ κατηγορίας.

ΑΣΚΗΣΗ

Επιχείρηση που τηρεί βιβλία Β΄ κατηγορίας κάνει έναρξη εργασιών από 1/1/97 -
30/6/97 με τα ακόλουθα στοιχεία:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ	: ΠΑΤΡΩΝΗΣ ΔΗΜ. ΧΡΗΣΤΟΣ
ΑΦΜ	: 45962312
Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΧ.	: ΒΟΤΣΗ 30
ΠΟΛΗ	: ΠΑΤΡΑ
ΙΚΑ	: ΑΓ. ΑΝΔΡΕΟΥ
ΤΑΧ. ΚΩΔ.	: 26222
ΑΣ. ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ	: Ρ 334586
ΑΝΤΙΚ. ΕΡΓΑΣΙΩΝ	: ΥΠΟΔΥΜΑΤΟΠΟΙΗΟ
ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΥΟ	: Β΄ ΠΑΤΡΩΝ
ΤΗΛ.	: 215-225

Στην συνέχεια έκανε τις ακόλουθες οικονομικές πράξεις:

- 08/01/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% έχει συνολική αξία δρχ. 31.860 Α.Λ.Π. 350-354
- 08/01/97 Εξόφληση ενοικίου του μήνα Ιανουάριο δρχ. 90.000 Πλέον χαρτόσημου 3.6% με την απόδειξη Νο 9
- 08/01/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "VERSUS A.E." στην συνολική αξία δρχ. 183.372 Τ-ΔΑ Νο 79
- 09/01/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% έχει συνολική αξία δρχ. 57.230 Α.Λ.Π. 355-358
- 10/01/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% έχει συνολική αξία δρχ. 43.800 Α.Λ.Π. 359-362
- 11/01/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΔΡΑΝΔΑΚΗΣ ΕΚΤΩΡ Κ' ΣΙΑ Ο.Ε." στην συνολική αξία δρχ. 162.840 Τ-ΔΑ Νο 269
- 12/01/97 Εξόφληση φορτωτικής με Αριθ. Παρ. Νο Α 70784 "ΑΘΗΝΑΪΚΗ ΕΠΕ" το ποσό με συνολική αξία δρχ. 1770.
- 13/01/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% έχει συνολική αξία δρχ. 52.500 Α.Λ.Π. 363-368
- 14/01/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% έχει συνολική αξία δρχ. 67.600 Α.Λ.Π. 369-370
- 15/01/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% έχει συνολική αξία δρχ. 43.800 Α.Λ.Π. 371-375
- 15/01/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΜΟΥΖΑΚΗΣ ΑΡΓ." στην συνολική αξία δρχ. 71.390 Τ-ΔΑ Νο 1120
- 15/01/97 Εξόφληση φορτωτικής με Αριθ. Παρ. Νο Α 78579 "ΑΘΗΝΑΪΚΗ ΕΠΕ" το ποσό δρχ. 1600.
- 16/01/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% έχει συνολική

- αξία δρχ. 39.000 Α.Λ.Π. 376-380
- 17/01/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% έχει συνολική αξία δρχ. 43.500 Α.Λ.Π. 381-384
- 20/01/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% έχει συνολική αξία δρχ. 68.086 Α.Λ.Π. 385-389
- 20/01/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΔΡΑΝΔΑΚΗΣ ΕΚΤΩΡ Κ΄ ΣΙΑ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 116.820 Τ-ΔΑ Νο 281
- 20/01/97 Εξόφληση φορτωτικής με Αριθ. Παρ. Νο 2602 "ΑΓΡΙΟΥ ΕΛΕΝΗ" το ποσό δρχ. 1298
- 21/01/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική 29.900 Α.Λ.Π. 390-395
- 22/01/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική 70.700 Α.Λ.Π. 396-400
- 23/01/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική 72.800 Α.Λ.Π. 401-403
- 23/01/97 Εξόφληση φορτωτικής με Αριθ. Παρ. Νο 54836 "Ρουμελιώτης - Καμαριώτης Ο.Ε." το ποσό δρχ. 10679
- 24/01/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική 51.000 Α.Λ.Π. 404-407
- 25/01/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική 57.000 Α.Λ.Π. 407-410
- 25/01/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΑΤΖΑΜΗ ΚΩΝ/ΝΑ Κ΄ ΣΙΑ Ο.Ε." την συνολική αξία δρχ. 123.900 Τ-ΔΑ Νο 4378
- 27/01/97 Επιστροφή εμπορευμάτων με πιστωτικό τιμολόγιο Νο 840 του "ΑΤΖΑΜΗ ΚΩΝ/ΝΑ Κ΄ ΣΙΑ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 105.020
- 28/01/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής

- αξίας δρχ. 41.400 Α.Λ.Π. 411-415
- 29/01/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας δρχ. 59.900 Α.Λ.Π. 416-421
- 29/01/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΒΑΝΙΚΟ Α.Ε." το ποσό δρχ. 153.400 με Τ-ΔΑ Νο 8425
- 30/01/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας 61.800 Α.Λ.Π. 421-427
- 30/01/97 Συντάσσεται η Μισθοδοτική κατάσταση Ν12 (μισθοδοσία Ιανουαρίου) για τον εργαζόμενο Κ. ΠΡΑΠΑ με τα πιο κάτω δεδομένα. Ακαθάριστες αποδοχές 66.661. Κρατήσεις του ΙΚΑ 15.90% για χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών 0.6% και για φόρο 1.500δρχ. Εργοδοτική εισφορά ΙΚΑ 27.96% και χαρτόσημο 0.6%.
- 30/01/97 Φορτωτική με Αρ. Παρ. Α 79752 "ΑΘΗΝΑΪΚΗ ΕΠΕ" το ποσό δρχ. 2.832

- 01/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας 38.700 Α.Λ.Π. 428-431
- 02/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας 75.000 Α.Λ.Π. 432-435
- 02/02/97 Εξόφληση φορτωτικής από τον "ΠΑΡΑΣΧΗΣ ΝΙΚ. κ' ΜΑΡ. ΠΑΡΑΣΧΗ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 2.065 Α.Π. Νο Α 5080
- 05/02/975 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας 37.500 Α.Λ.Π. 436-440
- 06/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας 33.800 Α.Λ.Π. 441-446
- 07/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας 31.000 Α.Λ.Π. 447-450
- 07/02/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΙΣΙΔΩΡΟΥ Θ-ΙΣΙΔΩΡΟΥ Α.ΟΕ" το ποσό δρχ. 159.890 με Τ-ΔΑ Νο 2653
- 07/02/97 Επιστροφή εμπορευμάτων με ΦΠΑ 18% από τον παραπάνω προμηθευτή του ποσού δρχ. 69.030 Π.Τ. Νο 4641
- 08/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας 62.300 Α.Λ.Π. 451-455
- 08/02/97 Εξόφληση ενοικίου Φεβρουαρίου 97 το ποσό δρχ. 90.000 με πλέον χαρτόσημο 3.6%. Απόδειξη Νο 6
- 09/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας 56.800 Α.Λ.Π. 456-460
- 09/02/97 Εξόφληση φορτωτικής του "Ρουμελιώτης - Καμαριώτης Ο.Ε." το ποσό δρχ. 2.183 Α.Π. Νο 55567
- 10/02/975 Πώληση εμπορευμάτων χονδρικά με 18% ΦΠΑ στον "ΔΗΜΟ ΠΑΤΡΩΝ" είναι το ποσό δρχ. 29.500 Τ.Π. Νο 68
- 10/02-97 Εξόφληση φορτωτικής "ΑΘΗΝΑΪΚΗ ΕΠΕ" το ποσό δρχ.

- 1.180 Α.Π. Νο Α 81622
- 11/02/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρικής με 18% ΦΠΑ από τον "Παππά Αφοί ΣΙΑ Ο.Ε." συνολικής αξίας 142.780 δρχ. Τ-ΔΑ Νο 1386
- 12/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας δρχ. 50.500 Α.Λ.Π. 461-466
- 13/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας δρχ. 2.800 Α.Λ.Π. 467-470
- 14/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας δρχ. 7.000 Α.Λ.Π. 471-474
- 15/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας δρχ. 2.500 Α.Λ.Π. 475-480
- 15/02/97 Εξόφληση φορτωτικής "ΦΙΛΗΣ Α. - Η. ΠΕΤΡΙΔΗ ΕΠΕ" το ποσό δρχ. 944 φορτωτική Νο Α 4833
- 16/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας δρχ. 39.800 Α.Λ.Π. 481-483
- 17/02/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον "ΜΠΑΝΤΑΟΥΙ - ΕΛΤΑΜΙΝΙ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 59.590 με Τ-ΔΑ Νο 3021
- 19/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας δρχ. 63.000 Α.Λ.Π. 484-488
- 20/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας δρχ. 51.800 Α.Λ.Π. 489-492
- 20/02/97 Εξόφληση λογαριασμού της ΔΕΗ για την περίοδο κατανάλωσης 5/1/97 - 5/2/97 55.000 δρχ. Απόδειξη Νο 35
- 20/02/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρικής από τον "ΒΑΝΙΚΟ ΑΕ" το ποσό 168.504 Τ-ΔΑ 8501
- 20/02/97 Επιστροφή εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% στον

- "VERSUS A.E." έναντι του ποσού 90.860δρχ. Π.Τ. Νο 105
- 20/02/97 Εξόφληση φορτωτικής Νο 119.497 του "ΚΑΣΑΠΗΣ ΥΙΟΥ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 10.207
- 22/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας δρχ. 55.700 Α.Λ.Π. 500-503
- 23/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας δρχ. 49.800 Α.Λ.Π. 504-507
- 25/02/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον "ΑΛΜΑ ΑΒΕΕ" το ποσό 109.032 Τ-ΔΑ Νο 32957
- 26/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας δρχ. 41.000 Α.Λ.Π. 508-512
- 26/02/97 Εξόφληση λογαριασμού Ο.Τ.Ε. για την περίοδο κατανάλωσης 5/1/97 - 5/2/97 έναντι του ποσού δρχ. 24.780 Απόδειξη Νο 48
- 27/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας δρχ. 31.000 Α.Λ.Π. 513-518
- 27/02/97 Εξόφληση φορτωτικής "ΚΑΣΑΠΗΣ ΥΙΟΙ Ο.Ε." το ποσό 3.705 δρχ. Φορτωτική Νο 119518
- 28/02/97 Πώληση εμπορευμάτων με 18% ΦΠΑ Λιανική συνολικής αξίας δρχ. 43.000 Α.Λ.Π. 519-522
- 28/02/97 Συντάσσεται η Μισθοδοτική κατάσταση Ν12 (μισθοδοσία Φεβρουαρίου) για τον εργαζόμενο Κ. ΠΡΑΠΑ με τα πιο κάτω δεδομένα. Ακαθάριστες αποδοχές 66.661. Κρατήσεις του ΙΚΑ 15.90% για χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών 0.6% και για φόρο 1.500δρχ. Εργοδοτική εισφορά ΙΚΑ 27.96% και χαρτόσημο 0.6%.

- 01/03/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΜΠΑΝΤΑΟΥΙ - ΕΛΤΑΜΙΝΙ Ο.Ε." το ποσό 84.960 Τ-ΔΑ Νο 3079
- 01/03/97 Εξόφληση φορτωτικής με Αρ. Παρ. Α 6716 "ΠΑΡΑΣΧΗΣ ΝΙΚ. κ΄ ΜΑΡ. ΠΑΡΑΣΧΗ Ο.Ε." το ποσό 1.234 δρχ.
- 03/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι δρχ. 83.308 Α.ΛΠ 523-526
- 04/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 73.750 Α.ΛΠ 527-530
- 04/03/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΜΠΑΝΤΑΟΥΙ - ΕΛΤΑΜΙΝΙ Ο.Ε." το ποσό 182.900 Τ-ΔΑ Νο 3091
- 04/03/97 Εξόφληση φορτωτικής με Αρ. Παρ. Α 86283 "ΑΘΗΝΑΪΚΗ ΕΠΕ" το ποσό 1.711 δρχ.
- 05/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 70.800 Α.ΛΠ 531-534
- 06/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 77.172 Α.ΛΠ 535-539
- 07/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 60.888 Α.ΛΠ 540-545
- 07/03/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρικής με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΡΑΠΤΗΣ ΑΣΤΕΡΙΩΤΗΣ" το ποσό 136.290 Τ-ΔΑ Νο 66
- 07/03/97 Επιστροφή εμπορευμάτων με Πιστωτικό Τιμολόγιο "ΜΠΑΝΤΑΟΥΙ - ΕΛΤΑΜΙΝΙ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 94.400 Π.Τ. Νο 345

- 08/03/97 Εξόφληση ενοικίου μηνός Μαρτίου το ποσό 90.000 πλέον χαρτοσήμου 3.6%. Απόδειξη Νο 36
- 10/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 50.504 ΑΛΠ 546-550
- 10/03/97 Εξόφληση φορτωτικής με Αρ. Παρ. Νο 4975 "ΑΓΡΙΟΥ ΕΛΕΝΗ" δρχ. 826
- 11/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 44.250 ΑΛΠ 551-553
- 11/03/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρικά με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "VERSUS A.E." το ποσό 241.900 Τ-ΔΑ Νο 729
- 12/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% το ποσό δρχ. 82.128 ΑΛΠ 554-559
- 13/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% το ποσό δρχ. 116.466 ΑΛΠ 560-563
- 14/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% το ποσό δρχ. 91.686 ΑΛΠ 564-570
- 15/03/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρικά με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΚΥΡΛΗΣ Α-ΓΚΟΚΑΣ Ο.Ε." το ποσό 221.250 Τ-ΔΑ Νο 2032
- 15/03/97 Εξόφληση φορτωτικής με Αρ. Παρ. Νο 1536 "ΠΑΝΑΓΙΩΤΟΠΟΥΛΟΙ ΑΦΟΙ Ο.Ε." το ποσό με δρχ. 16.284 με πλέον ΦΠΑ δρχ. 2.484
- 17/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% το ποσό δρχ. 94.400 ΑΛΠ 571-576
- 17/03/97 Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικά με 18% ΦΠΑ στον πελάτη "ΚΡΗΤΙΚΟΣ Α.Ε." το ποσό δρχ. 42.480 Τιμολόγιο Νο 69
- 18/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% το ποσό δρχ. 73.750 ΑΛΠ 577-579

- 18/03/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρικά με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΧΑΤΖΗΠΡΟΔΡΟΜΟΥ Α.Ε." το ποσό 249.100 Τ-ΔΑ Νο 129977
- 18/03/97 Επιστροφή εμπορευμάτων με Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 846 από τον "ΡΑΠΤΗ ΑΣΤΕΡΙΩΤΗ" έναντι του ποσού 88.500
- 19/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% το ποσό δρχ. 68.620 ΑΛΠ 580-584
- 20/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% το ποσό δρχ. 66.788 ΑΛΠ 585-584
- 21/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% το ποσό δρχ. 58.882 ΑΛΠ 590-593
- 21/03/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρικά με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή " ΡΑΠΤΗ ΑΣΤΕΡΙΩΤΗ " το ποσό 77.408 Τ-ΔΑ Νο 141
- 21/03/97 Εξόφληση φορτωτικής με Αρ. Παρ. Νο 7239 από τον "ΠΑΡΑΣΧΗ ΝΙΚ. κ΄ ΜΑΡ. ΠΑΡΑΣΧΗ Ο.Ε." στο ποσό με δρχ. 1.558
- 24/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% το ποσό δρχ. 75.048 ΑΛΠ 594-599
- 26/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% το ποσό δρχ. 83.190 ΑΛΠ 600-603
- 27/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% το ποσό δρχ. 85.668 ΑΛΠ 604-607
- 27/03/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρικά με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΜΠΑΝΤΑΟΥΙ - ΕΛΤΑΜΙΝΙ Ο.Ε." στο ποσό 218.300 Τ-ΔΑ Νο 3156

- 27/03/97 Εξόφληση φορτωτικής με Αρ. Παρ. Νο 120365 από τον "ΚΑΣΑΠΗΣ ΥΙΟΙ Ο.Ε." στο ποσό με δρχ. 1.180
- 28/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% το ποσό δρχ. 72.924 ΑΛΠ 608-610
- 31/03/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% το ποσό δρχ. 67.850 ΑΛΠ 611-613
- 31/03/97 Συντάσσεται η Μισθοδοτική κατάσταση Ν12 (μισθοδοσία Μαρτίου) για τον εργαζόμενο Κ. ΠΡΑΠΑ με τα πιο κάτω δεδομένα. Ακαθάριστες αποδοχές 66.661. Κρατήσεις του ΙΚΑ 15.90% για χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών 0.6% και για φόρο 1.500δρχ. Εργοδοτική εισφορά ΙΚΑ 27.96% και χαρτόσημο 0.6%.

- 01/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% το ποσό δρχ. 48.026 ΑΛΠ 614-617
- 01/04/97 Αγορές εμπορευμάτων χονδρικά με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΜΠΑΝΤΑΟΥΙ - ΕΛΤΑΜΙΝΙ Ο.Ε." στο ποσό δρχ. 84.960 Τ.ΔΑ Νο 3175
- 01/04/97 Εξόφληση φορτωτικής με Αρ. Παρ. Νο 5357 "ΑΓΡΙΟΥ ΕΛΕΝΗ" στο ποσό με δρχ. 1.026
- 02/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% το ποσό δρχ. 73.750 ΑΛΠ 618-621
- 03/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 91.568 ΑΛΠ 622-626
- 04/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 102.424 ΑΛΠ 627-629
- 06/04/97 Εξόφληση φορτωτικής με Αρ. Παρ. Νο 57736 από "ΡΟΥΜΕΛΙΩΤΗΣ - ΚΑΜΑΡΙΩΤΗ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 3.599
- 07/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 81.420 ΑΛΠ 630-632
- 07/04/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρικά με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΑΤΖΑΜΗ ΚΩΝ/ΝΑ κ΄ ΣΙΑ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 122.720 Τ.ΔΑ Νο 4478
- 08/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 83.898 ΑΛΠ 633-637
- 08/04/97 Εξόφληση ενοικίου μηνός Απριλίου έναντι του ποσού δρχ. 90.000 πλέον χαρτοσήμου 3.6%. Απόδειξη Νο 37
- 09/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 71.980 ΑΛΠ 638-641

- 10/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 49.914 ΑΛΠ 642-645
- 11/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 57.460 ΑΛΠ 646-649
- 11/04/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρικής με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΚΑΤΣΑΡΗΣ ΕΥΑΓ. ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ" το ποσό δρχ. 301.726 Τ.ΔΑ Νο 519
- 14/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 73.750 ΑΛΠ 650-653
- 14/04/97 Συντάσσεται η Μισθοδοτική κατάσταση Ν12 (μισθοδοσία Δώρο Πάσχα) για τον εργαζόμενο Κ. ΠΡΑΠΑ με τα πιο κάτω δεδομένα. Ακαθάριστες αποδοχές 38.000. Κρατήσεις του ΙΚΑ 15.90% για χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών 0.6% και για φόρο 1.500δρχ. Εργοδοτική εισφορά ΙΚΑ 27.96% και χαρτόσημο 0.6%.
- 14/04/97 Εξόφληση Φορτωτικής με Αρ. Παρ. 57745 στο όνομα "ΡΟΥΜΕΛΙΩΤΗΣ - ΚΑΜΑΡΙΩΤΗ Ο.Ε." στο ποσό δρχ. 767
- 15/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 84.488 Α.ΛΠ 654-657
- 15/04/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρικά με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΚΑΙΣΑΡΗΣ ΕΥΑΓ. ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ" στο ποσό δρχ. 127.204 Τ-ΔΑ Νο 520
- 16/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 105.964 Α.ΛΠ 658-661
- 17/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 106.200 Α.ΛΠ 662-666

- 18/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 93.928 Α.ΛΠ 667-670
- 18/04/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρικά με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΚΑΙΣΑΡΗΣ ΕΥΑΓ. ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ" στο ποσό δρχ. 65.500 Τ-ΔΑ Νο 563
- 20/04/97 Πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικά με ΦΠΑ 18% από τον "ΧΑΡΑΜΙΔΗ ΓΕΩΡΓΙΟ" το ποσό δρχ. 34.810 Τ-ΔΑ Νο 70
- 21/04/97 Εξόφληση Φορτωτικής με Αρ. Παρ. Α 88210 από "ΑΘΗΝΑΪΚΗ ΕΠΕ" το ποσό δρχ. 3.001
- 22/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 61.124 Α.ΛΠ 671-673
- 23/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 53.808 Α.ΛΠ 674-677
- 23/04/97 Εξόφληση λογαριασμού της ΔΕΗ για την περίοδο κατανάλωσης 5/3/97 - 5/4/97, 50.000 δρχ. Απόδειξη Νο 40
- 23/04/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρικά με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΒΑΝΙΚΟ Α.Ε." με ποσό δρχ. 187.620 Τ-ΔΑ Νο 1161
- 24/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 58.764 Α.ΛΠ 678-681
- 24/04/97 Εξόφληση λογαριασμού ΟΤΕ για την περίοδο κατανάλωσης από 5/3/97 - 5/4/97, 20.000 δρχ. Απόδειξη Νο 41
- 24/04/97 Επιστροφή εμπορευμάτων με πιστωτικό τιμολόγιο προς τον "ΚΑΙΣΑΡΗ ΕΥΑΓ. ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ" του ποσού δρχ. 116.820 Π.Τ. Νο 520
- 25/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 66.906 Α.ΛΠ 682-686
- 25/04/97 Εξόφληση Φορτωτικής με Αρ. Παρ. Α 88481 από

- "ΑΘΗΝΑΪΚΗ ΕΠΕ" του ποσού δρχ. 1.050
- 26/04/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρικά με ΦΠΑ, 18% από τον προμηθευτή "VERSUS Α.Ε." με ποσό δρχ. 69.030 Τ-ΔΑ Νο 991
- 27/04/97 Εξόφληση Φορτωτικής με Αρ. Παρ. Α 7607 από "ΠΑΡΑΣΧΗ ΝΙΚ. κ' ΜΑΡ. ΠΑΡΑΣΧΗ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 1.440
- 29/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 70.800 Α.ΛΠ 687-690
- 30/04/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 61.950 Α.ΛΠ 691-694
- 30/04/97 Συντάσσεται η Μισθοδοτική κατάσταση Ν12 (μισθοδοσία Απριλίου) για τον εργαζόμενο Κ. ΠΡΑΠΑ με τα πιο κάτω δεδομένα. Ακαθάριστες αποδοχές 66.661. Κρατήσεις του ΙΚΑ 15.90% για χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών 0.6% και για φόρο 1.500δρχ. Εργοδοτική εισφορά ΙΚΑ 27.96% και χαρτόσημο 0.6%.
- 30/04/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρική με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΦΥΤΑΝΙΔΗΣ Ε. κ' ΣΙΑ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 112.572 Τ-ΔΑ Νο 120

- 02/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 57.000 Α.ΛΠ 695-699
- 02/05/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρική με ΦΠΑ 18% από τον "ΦΥΤΑΝΙΔΗΣ Ε. κ΄ ΣΙΑ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 145.050 Τ-ΔΑ Νο 136
- 05/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 56.000 Α.ΛΠ 700-701
- 05/05/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρική με ΦΠΑ 18% από τον "ΜΠΙΑΝΤΑΟΥΥΙ - ΕΛΤΑΜΙΝΙ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 105.000 Τ-ΔΑ Νο 3187
- 05/05/97 Εξόφληση Φορτωτικής με Αρ. Παρ. Α 88481 από "ΑΘΗΝΑΪΚΗ ΕΠΕ" του ποσού δρχ. 1.050
- 06/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 60.000 Α.ΛΠ 702-704
- 07/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 57.000 Α.ΛΠ 705-710
- 08/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 40.000 Α.ΛΠ 711
- 08/05/97 Εξόφληση ενοικίου μηνός Μαΐου έναντι του ποσού δρχ. 90.000 πλέον χαρτοσήμου 3.6%. Απόδειξη Νο 6
- 08/05/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρική με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΚΥΡΛΗΣ Α- ΓΚΙΟΓΚΑΣ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 187.000 Τ-ΔΑ Νο 2132
- 08/05/97 Εξόφληση Φορτωτικής με Αρ. Παρ. Α 88780 από "ΚΥΡΛΗΣ Α- ΓΚΙΟΓΚΑΣ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 2.000
- 09/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 40.000 Α.ΛΠ 712-713
- 12/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής

- αξίας δρχ. 49.000 Α.ΛΠ 714-719
- 13/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 51.000 Α.ΛΠ 720-722
- 13/05/97 Εξόφληση Φορτωτικής με Αρ. Παρ. Α 7780 από " ΠΑΡΑΣΧΗΣ ΝΙΚ. κ' ΜΑΡ. ΠΑΡΑΣΧΗ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 1.571
- 14/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 55.500 Α.ΛΠ 723-726
- 14/05/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρική με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΡΑΠΤΗΣ ΑΣΤΕΡΙΩΤΗΣ" το ποσό δρχ. 155.000 Τ-ΔΑ Νο 78
- 14/05/97 Επιστροφή εμπορευμάτων χονδρική με ΦΠΑ 18% από τον "ΜΠΑΝΤΑΟΥΙ - ΕΛΤΑΜΙΝΙ Ο.Ε." έναντι του ποσού δρχ. 68.000 Π.Τ. Νο 418
- 15/05/97 Πώληση εμπορευμάτων χονδρική με ΦΠΑ 18% στον πελάτη "ΔΗΜΟ ΠΑΤΡΕΩΝ" το ποσό 31.860 Τ.Π. Νο 70
- 16/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 67.800 Α.ΛΠ 730-731
- 17/05/97 Εξόφληση Φορτωτικής με Αρ. Παρ. Α 135234 από " ΚΑΣΑΠΗ ΥΙΟΙ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 1.700
- 19/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 70.000 Α.ΛΠ 732-733
- 20/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 68.600 Α.ΛΠ 734-736

- 20/05/97 Αγορά εμπορευμάτων χονδρική με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "VERSUS A.E." το ποσό δρχ. 1.79.000 Τ-ΔΑ Νο 999
- 21/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 50.000 Α.ΛΠ 737-740
- 21/05/97 Εξόφληση Φορτωτικής με Αρ. Παρ. 5425 από την "ΑΓΡΙΟΥ ΕΛΕΝΗ" το ποσό δρχ. 1.800
- 22/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 49.800 Α.ΛΠ 741-742
- 23/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 57.600 Α.ΛΠ 743-746
- 25/05/97 Πώληση εμπορευμάτων χονδρικά στον πελάτη "ΚΡΗΤΙΚΟΣ Α.Ε." με ΦΠΑ 18%, συνολικής αξίας δρχ. 31.000 Τ.Π. Νο 74
- 26/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 54.500 Α.ΛΠ 747-750
- 26/05/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΚΑΙΣΑΡΗ ΕΥΑΓ. ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ" την συνολική αξία δρχ. 209.000 Τ-ΔΑ Νο 577
- 26/05/97 Εξόφληση Φορτωτικής (τρίτου) "ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Ι. Α.Ε." την συνολική αξία δρχ. 999. Φορτωτική Νο 1737
- 27/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 52.600 Α.ΛΠ 751-754
- 28/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 41.500 Α.ΛΠ 755-760
- 29/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 49.000 Α.ΛΠ 761-763
- 30/05/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 50.000 Α.ΛΠ 764-767

- 30/05/97 Συντάσσεται η Μισθοδοτική κατάσταση Ν12 (μισθοδοσία Μαΐου) για τον εργαζόμενο Κ. ΠΡΑΠΑ με τα πιο κάτω δεδομένα. Ακαθάριστες αποδοχές 66.661. Κρατήσεις του ΙΚΑ 15.90% για χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών 0.6% και για φόρο 1.500δρχ. Εργοδοτική εισφορά ΙΚΑ 27.96% και χαρτόσημο 0.6%.
- 30/05/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΒΑΝΙΚΟ Α.Ε." το ποσό δρχ. 98.000 Τ-ΔΑ Νο 1278

- 01/06/97 Εξόφληση Φορτωτικής (τρίτου) "ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ Ι. Α.Ε." το ποσό δρχ. 1200. Φορτωτική Νο 1799
- 02/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 59.000 Α.ΛΠ 772-776
- 02/06/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "VERSUS Α.Ε." συνολικής αξίας δρχ. 125.000 Τ-ΔΑ Νο 1012
- 07/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 61.000 Α.ΛΠ 777-780
- 04/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 62.500 Α.ΛΠ 781-783
- 05/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 51.600 Α.ΛΠ 784-788
- 05/06/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΚΑΙΣΑΡΗ ΕΥΑΓ. ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ" το ποσό δρχ. 119.000 Τ-ΔΑ 798
- 05/06/97 Εξόφληση Φορτωτικής (τρίτου) "ΚΑΣΑΠΗΣ ΥΙΟΙ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 900. Φορτωτική Νο 145070
- 06/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 49.000 Α.ΛΠ 789-790
- 08/06/97 Εξόφληση Φορτωτικής (τρίτου) "ΑΘΗΝΑΪΚΗ ΕΠΕ" το ποσό δρχ. 1.100. Φορτωτική Νο Α 89800
- 09/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 54.000 Α.ΛΠ 791-793
- 09/06/97 Εξόφληση ενοικίου του μήνα Ιούνιο με το ποσό 90.000 πλέον χαρτόσημο 3.6%. Απόδειξη Νο 42

- 09/06/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΧΑΤΖΗΠΡΟΔΡΟΜΟΥ Α.Ε." το ποσό δρχ. 90.000 Τ-ΔΑ 139987
- 09/06/97 Επιστροφή εμπορευμάτων στον προμηθευτή "VERSUS Α.Ε." το ποσό συνολικής αξίας δρχ. 105.000. Π.Τ. Νο 175
- 10/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 64.000 Α.ΛΠ 794-796
- 11/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 67.500 Α.ΛΠ 797-800
- 12/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 65.600 Α.ΛΠ 801-805
- 13/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 50.000 Α.ΛΠ 806-810
- 15/06/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΡΑΠΤΗ ΑΣΤΕΡΙΩΤΗ" το ποσό δρχ. 87.000 Τ-ΔΑ Νο 100
- 15/06/97 Εξόφληση Φορτωτικής (τρίτου) "ΦΙΛΗΣ Λ. - Η. ΠΕΤΡΙΔΗ ΕΠΕ" το ποσό δρχ. 950. Φορτωτική Νο Α 5034
- 16/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 54.500 Α.ΛΠ 811-812
- 17/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 37.800 Α.ΛΠ 813-814
- 17/06/97 Πώληση εμπορευμάτων χονδρικά στον πελάτη "ΧΑΡΑΜΙΔΗ ΓΕΩΡΓΙΟΣ" το ποσό δρχ. 25.960 Τ.Π. Νο 72
- 18/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 39.000 Α.ΛΠ 815-820
- 19/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικός με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 48.500 Α.ΛΠ 821-825

- 20/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 64.500 Α.ΛΠ 826-830
- 20/06/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον προμηθευτή "ΑΛΜΑ Α.Β.Ε.Ε." το ποσό συνολικής αξίας δρχ. 91.000 Τ-ΔΑ Νο 33860
- 20/06/97 Επιστροφή εμπορευμάτων στον προμηθευτή "ΡΑΠΤΗ ΑΣΤΕΡΙΩΤΗ" το ποσό δρχ. 98.000. Π.Τ. Νο 940
- 20/06/97 Εξόφληση Φορτωτικής (τρίτου) "ΡΟΥΜΕΛΙΩΤΗΣ - ΚΑΜΑΡΙΩΤΗ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 1.050. Φορτωτική Νο 67657
- 26/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 60.000 Α.ΛΠ 831-832
- 23/06/97 Εξόφληση ΟΤΕ για την χρονική περίοδο κατανάλωσης 5/4/97 - 5/6/97 το ποσό δρχ. 26.000. Απόδειξη Νο 44
- 23/06/97 Εξόφληση λογαριασμού της ΔΕΗ για την χρονική περίοδο 5/4/97 - 5/6/97 το ποσό δρχ. 57.000. Απόδειξη Νο 45
- 24/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 65.000 Α.ΛΠ 833-835
- 25/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 50.500 Α.ΛΠ 836-837
- 26/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 53.500 Α.ΛΠ 838-840
- 26/06/97 Εξόφληση φορτωτικής (τρίτου) "ΡΟΥΜΕΛΙΩΤΗΣ - ΚΑΜΑΡΙΩΤΗ Ο.Ε." το ποσό δρχ. 1.100. Φορτωτική Νο 68525
- 27/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής αξίας δρχ. 54.500 Α.ΛΠ 841-845
- 27/06/97 Αγορά εμπορευμάτων εσωτερικού με ΦΠΑ 18% από τον

προμηθευτή "ΙΣΙΔΩΡΟΣ Θ. - ΙΣΙΔΩΡΟΥ Α. Ο.Ε." το ποσό
δρχ. 105.000 Τ-ΔΑ Νο Α 2850

30/06/97 Το ημερήσιο σύνολο λιανικής με ΦΠΑ 18% είναι συνολικής
αξίας δρχ. 57.800 Α.ΛΠ 846-850

30/06/97 Συντάσσεται η Μισθοδοτική κατάσταση Ν12 (μισθοδοσία
Ιουνίου) για τον εργαζόμενο Κ. ΠΡΑΠΑ με τα πιο κάτω
δεδομένα. Ακαθάριστες αποδοχές 66.661. Κρατήσεις του ΙΚΑ
15.90% για χαρτόσημο μισθωτών υπηρεσιών 0.6% και για
φόρο 1.500δρχ. Εργοδοτική εισφορά ΙΚΑ 27.96% και
χαρτόσημο 0.6%.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. «ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΚΑΙ Η/Υ», ΑΔΑΜΙΔΗΣ Α.
2. «ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ», ΚΑΡΔΑΡΗΣ.
3. «ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ», ΚΟΤΙΤΣΑ.
4. «ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗ», ΚΑΨΟΥΣΗΣ Γ.
5. «ΜΗΧΑΜ/ΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ», ΚΑΡΔΑΚΑΡΗΣ.
6. ΠΕΡΙΟΔΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΣ.
7. «ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ», ΤΡΥΦΩΝΟΠΟΥΛΟΥ Α.
8. «ΕΦΗΡΜΟΣΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ», ΣΑΡΛΗΣ Γ.
9. «Κ.Β.Σ.», ΜΕΝΤΗΣ Γ.

DATE	DESCRIPTION	AMOUNT	CHECK NO.	BANK BALANCE	CHECK NO.	BANK BALANCE	CHECK NO.	BANK BALANCE
01/01/97	5-AMOUNT-116	5,177		5,177				5,177
01/01/97	5-AMOUNT-117							
01/01/97	5-AMOUNT-118							
01/01/97	5-AMOUNT-119	170,800		170,800				27,400
01/01/97	5-AMOUNT-120	3,477		3,477				
01/01/97	5-AMOUNT-121							
01/01/97	5-AMOUNT-122							
01/01/97	5-AMOUNT-123	5,790		5,790				33,790
01/01/97	5-AMOUNT-124							
01/01/97	5-AMOUNT-125	3,307		3,307				
01/01/97	5-AMOUNT-126							
01/01/97	5-AMOUNT-127	11,121		11,121				
01/01/97	5-AMOUNT-128							
01/01/97	5-AMOUNT-129	5,770		5,770				715
01/01/97	5-AMOUNT-130							
01/01/97	5-AMOUNT-131	5,447		5,447				
01/01/97	5-AMOUNT-132							
01/01/97	5-AMOUNT-133	4,734		4,734				
01/01/97	5-AMOUNT-134							
01/01/97	5-AMOUNT-135							
01/01/97	5-AMOUNT-136	125,500		125,500				24,350
01/01/97	5-AMOUNT-137	23,303		23,303				40,370
01/01/97	5-AMOUNT-138							
01/01/97	5-AMOUNT-139	3,507		3,507				
01/01/97	5-AMOUNT-140							
01/01/97	5-AMOUNT-141	3,557		3,557				3,550
01/01/97	5-AMOUNT-142							
01/01/97	5-AMOUNT-143							
01/01/97	5-AMOUNT-144	4,500		4,500				477
01/01/97	5-AMOUNT-145							
01/01/97	5-AMOUNT-146	1,500		1,500				450
01/01/97	5-AMOUNT-147							
01/01/97	5-AMOUNT-148	121,000		121,000				21,780
01/01/97	5-AMOUNT-149							
01/01/97	5-AMOUNT-150							
01/01/97	5-AMOUNT-151	2,451		2,451				
01/01/97	5-AMOUNT-152							
01/01/97	5-AMOUNT-153	7,487		7,487				
01/01/97	5-AMOUNT-154							
01/01/97	5-AMOUNT-155	7,314		7,314				
01/01/97	5-AMOUNT-156							
01/01/97	5-AMOUNT-157	6,677		6,677				114
01/01/97	5-AMOUNT-158							
01/01/97	5-AMOUNT-159							
01/01/97	5-AMOUNT-160	3,101		3,101				3,081
01/01/97	5-AMOUNT-161							
01/01/97	5-AMOUNT-162							
01/01/97	5-AMOUNT-163							
01/01/97	5-AMOUNT-164							
01/01/97	5-AMOUNT-165							

№ п/п	№ инв.	Наименование	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма	Примечание
1	14/04/97-03	МЕТРАЖ	м	35,000		117	
2	14/04/97-04	ПОВЕРЖЕНАЯ ПЛОЩАДЬ	кв. м	1,300		117	
3	15/04/97-03	АММИАК	т	12,388			
4	15/04/97-04	КАПСУЛЬНЫЕ МАШИНЫ	шт.	14,154	101,800	15,401	
5	17/04/97-03	АММИАК	т	14,200			
6	17/04/97-04	МАШИНЫ	шт.	14,200			
7	18/04/97-03	КАПСУЛЬНЫЕ МАШИНЫ	шт.	53,000		0,300	
8	20/04/97-03	КАПСУЛЬНЫЕ МАШИНЫ	шт.	29,500		419	
9	21/04/97-03	АММИАК	т	8,500			
10	22/04/97-03	АММИАК	т	8,205			
11	23/04/97-03	АММИАК	т	17,000		3,060	
12	24/04/97-03	КАПСУЛЬНЫЕ МАШИНЫ	шт.	10,200		-17,320	
13	25/04/97-03	АММИАК	т	53,300		160	
14	26/04/97-03	КАПСУЛЬНЫЕ МАШИНЫ	шт.	1,200		10,320	
15	27/04/97-03	АММИАК	т	10,300		200	
16	30/04/97-03	КАПСУЛЬНЫЕ МАШИНЫ	шт.	9,450		17,170	
17	31/04/97-03	КАПСУЛЬНЫЕ МАШИНЫ	шт.	85,800		160,000	334,170
18	31/04/97-04	КАПСУЛЬНЫЕ МАШИНЫ	шт.	186,800	166,000	310,000	334,170
19	31/04/97-05	КАПСУЛЬНЫЕ МАШИНЫ	шт.	2,565,600		334,170	334,170

№ документа	Дата документа	№ документа	Дата документа	№ документа	Дата документа	№ документа	Дата документа	№ документа	Дата документа
15/06/97	5	ARRIVAL	806						
15/06/97	21	TIMBER	100	73,729					13,221
15/06/97	24	A 5021						808	145
16/06/97	5	ARRIVAL	814	9,830					
17/06/97	5	ARRIVAL	815	32,034					
17/06/97	1	TIMBER	70	32,000					
18/06/97	5	ARRIVAL	815	33,051					
18/06/97	5	ARRIVAL	820	41,107					
18/06/97	5	ARRIVAL	825	54,661					
18/06/97	5	ARRIVAL	830	9,839					
20/06/97	21	TIMBER	100	77,119					15,554
20/06/97	24	TIMBER	940	53,051					14,839
20/06/97	24	TIMBER	940	330					123
21/06/97	5	ARRIVAL	821	6,453					
21/06/97	5	ARRIVAL	822						
21/06/97	35	ARRIVAL	826	72,034					3,834
21/06/97	35	ARRIVAL	828	49,000					7,200
24/06/97	5	ARRIVAL	833	9,915					
25/06/97	5	ARRIVAL	834	7,763					
25/06/97	5	ARRIVAL	839	5,161					
26/06/97	34	ARRIVAL	841	932					148
27/06/97	5	ARRIVAL	844	5,329					
27/06/97	21	TIMBER	940	88,383					15,927
28/06/97	5	ARRIVAL	846	48,883					
28/06/97	35	ARRIVAL	847						
28/06/97	35	ARRIVAL	847	68,844					
28/06/97	35	ARRIVAL	847	75,271					230,544
28/06/97	35	ARRIVAL	847	343,834					150,220
28/06/97	35	ARRIVAL	847	1,266,780					76,248
28/06/97	35	ARRIVAL	847	61,100,854					472,571
28/06/97	35	ARRIVAL	847	4,092,390					540,000
28/06/97	35	ARRIVAL	847	4,092,390					757,137

№	Дата	Содержание	Дебет	Кредит	Сальдо
3	23/05/97	5-Наличие 763	49,621		
4	23/05/97	763		49,621	
5	23/05/97	1-Продажа 71	20,271		
6	26/05/97	5-Наличие 763	19,150		
7	26/05/97	763		19,150	
8	26/05/97	24-Продажа 473		177,119	71,331
9	26/05/97	473		5471	192
10	27/05/97	5-Наличие 763	14,536		
11	27/05/97	763		5,770	
12	27/05/97	5-Наличие 763	760		
13	27/05/97	763		14,503	
14	27/05/97	3-Наличие 761		7,473	
15	27/05/97	761		7,627	
16	27/05/97	5-Наличие 763	12,372		
17	27/05/97	763		5,000	
18	27/05/97	3-Наличие 761		55,551	
19	27/05/97	761		57,351	
20	27/05/97	24-Продажа 473		1,019	14,949
21	27/05/97	473		1,019	153
22	27/05/97	5-Наличие 763	30,300		
23	27/05/97	763		105,932	19,438
24	27/05/97	5-Наличие 763	54,655		
25	27/05/97	763		9,334	
26	27/05/97	5-Наличие 763	17,725		
27	27/05/97	763		7,871	
28	27/05/97	763		0,000	19,152
29	27/05/97	24-Продажа 473		2,763	177
30	27/05/97	473		7,413	
31	27/05/97	5-Наличие 763	15,656		
32	27/05/97	763		9,237	169
33	27/05/97	3-Наличие 761		0,000	
34	27/05/97	761		54,237	
35	27/05/97	5-Наличие 763	19,150		
36	27/05/97	763		75,271	17,729
37	27/05/97	24-Продажа 473		56,233	16,017
38	27/05/97	473		3,750	
39	27/05/97	5-Наличие 763	57,100		
40	27/05/97	763		19,407	
41	27/05/97	5-Наличие 763	55,500		
42	27/05/97	763		160,000	3,550
43	27/05/97	5-Наличие 763		1,500	50,000
44	27/05/97	763		17,729	
45	27/05/97	5-Наличие 763		16,017	
46	27/05/97	763		16,017	
47	27/05/97	5-Наличие 763		16,017	
48	27/05/97	763		16,017	
49	27/05/97	5-Наличие 763		16,017	
50	27/05/97	763		16,017	

Итого по выпискам: 1 192,500 4737,860

Итого по счету: 1 192,500 4737,860

Итого по выпискам: 1 192,500 4737,860

Итого по счету: 1 192,500 4737,860

Προσωρινές Καρτέλλες Πελατών (Από : 01/01/97 Εως : 30/06/97)

Κωδ. Αναρ. Παραστατικού		Αριθμοί	Αιτιολογία	Κινήσεις	Προσθετικά
Κατ. Αριθμ.	Κατ. Περιγραφή	Αριθμ. Πρωτ.	Αιτιολογία	Χρέωση	Υπόλοιπο
01/97	1 Τιμολόγιο Πώλησης	67	ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ	29,500	29,500
02/97	1 Τιμολόγιο Πώλησης	68	ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ	29,500	59,000
03/97	1 Τιμολόγιο Πώλησης	70	ΔΗΜΟΣ ΠΑΤΡΕΩΝ	31,860	90,860
Σύνολο :				90,860	0

Προσωρινές Καρτέλλες Πελατών (Από : 01/01/97 Εως : 30/06/97)

Κωδ. Αναρ. Παραστατικού		Αριθμοί	Αιτιολογία	Κινήσεις	Προσθετικά
Κατ. Αριθμ.	Κατ. Περιγραφή	Αριθμ. Πρωτ.	Αιτιολογία	Χρέωση	Υπόλοιπο
03/97	1 Τιμολόγιο Πώλησης	69	ΚΡΗΤΙΚΟΣ Α.Ε	42,480	42,480
05/97	1 Τιμολόγιο Πώλησης	71	ΚΡΗΤΙΚΟΣ Α.Ε	31,000	73,480
Σύνολο :				73,480	0

Προσωρινές Καρτέλλες Πελατών (Από : 01/01/97 Εως : 30/06/97)

Κωδ. Αναρ. Παραστατικού		Αριθμοί	Αιτιολογία	Κινήσεις	Προσθετικά
Κατ. Αριθμ.	Κατ. Περιγραφή	Αριθμ. Πρωτ.	Αιτιολογία	Χρέωση	Υπόλοιπο
04/97	1 Τιμολόγιο Πώλησης	70	ΚΑΡΑΜΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	24,810	24,810
06/97	1 Τιμολόγιο Πώλησης	72	ΚΑΡΑΜΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ	22,960	47,770
Σύνολο :				47,770	0

Προσωρινές Καρτέλλες Προμηθευτών (Από : 01/01/97 Έως : 30/06/97)

: 50.63 Επωνυμία : ΡΑΠΤΗΣ ΑΣΤΕΡΙΩΤΗΣ Α.Φ.Μ. : 07321167

Κδ.Αναρ.	Π α ρ α σ τ α τ ι κ ό	Αριθμοί	Α ι τ ι ο λ ο γ ί α	Κινήσεις		Προσθετικό Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	
7	21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	66	ΡΑΠΤΗΣ ΑΣΤΕΡΙΩΤΗΣ	136,290		-136,290
7	24 Τιμολόγιο Πιστωτικό Προμηθευτή	846	ΡΑΠΤΗΣ ΑΣΤΕΡΙΩΤΗΣ	-88,500		-47,790
7	21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	141	ΡΑΠΤΗΣ ΑΣΤΕΡΙΩΤΗΣ	77,408		-125,198
7	21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	78	ΡΑΠΤΗΣ ΑΣΤΕΡΙΩΤΗΣ	155,000		-280,198
7	21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	100	ΡΑΠΤΗΣ ΑΣΤΕΡΙΩΤΗΣ	87,000		-367,198
7	24 Τιμολόγιο Πιστωτικό Προμηθευτή	940	ΡΑΠΤΗΣ ΑΣΤΕΡΙΩΤΗΣ	-98,000		-269,198
				0	269,198	

Προσωρινές Καρτέλλες Προμηθευτών (Από : 01/01/97 Εως : 30/06/97)

: 000.043 Επωνυμία : ΦΥΤΑΝΙΔΗΣ Σ. & ΣΙΑ ΟΕ Α.Φ.Μ. : 64139750

Κδ.Αναφ.	Π α ρ α σ τ α τ ι κ ό	Αριθμοί	Α ι τ ι ο λ ο γ ί α	Κινήσεις		Προσθετικό Υπόλοιπο
				Χρέωση	Πίστωση	
21	Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	120	ΦΥΤΑΝΙΔΗΣ Σ. & ΣΙΑ ΟΕ		112,572	-112,572
21	Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	136	ΦΥΤΑΝΙΔΗΣ Σ. & ΣΙΑ ΟΕ		145,000	-257,572
				0	257,572	

Προσφινές Καρέλλες Προμηθευτών (Από : 01/01/97 Εως : 30/06/97)

: 000.003 Επωνυμία : ΧΑΤΖΗΠΡΩΔΡΟΜΟΥ ΑΕ Α.Φ.Μ. : 94253371

ΚΩ.Αναφ. Παρ.ο.τα.τι.κ.δ.	Αριθμοί Αιτιολογία	Κινήσεις		Προσθετικό Υπόλοιπο
		Χρέωση	Πίστωση	
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	129977 ΧΑΤΖΗΠΡΩΔΡΟΜΟΥ ΑΕ		269,100	-269,100
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	139987 ΧΑΤΖΗΠΡΩΔΡΟΜΟΥ ΑΕ		90,000	-379,100
		0	379,100	

Προσωρινές Καρτέλλες Προμηθευτών (Από : 01/01/97 Εως : 30/06/97)

0.58	Επωνυμία : ΠΑΡΠΑ ΑΦΟΙ ΣΙΑ ΟΕ	Α.Φ.Μ. : 82955279		
ΚΩ.Αναφ.	Π α ρ α σ τ α τ ι κ έ	Αριθμοί Α ι τ ι ο λ ο γ ί α	Κινήσεις Χρέωση	Προσδευτικό Πίστωση Υπόλοιπο
21	Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	1386 ΠΑΡΠΑ ΑΦΟΙ ΣΙΑ ΟΕ	142,780	-142,780
			0	142,780

Προσωρινές Καρτέλλες Προμηθευτών (Από : 01/01/97 Έως : 30/06/97)

100.028 Επωνυμία : ΜΠΑΝΤΑΟΥΙ-ΕΛΤΑΜΙΝΙ ΟΕ Α.Φ.Μ. : 84035888

Αναφ. Παραστατικό	Αριθμοί	Αιτιολογία	Κινήσεις		Προσθετικό Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	3021	ΜΠΑΝΤΑΟΥΙ-ΕΛΤΑΜΙΝΙ ΟΕ		59,590	-59,590
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	3079	ΜΠΑΝΤΑΟΥΙ-ΕΛΤΑΜΙΝΙ ΟΕ		84,950	-144,550
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	3091	ΜΠΑΝΤΑΟΥΙ-ΕΛΤΑΜΙΝΙ ΟΕ		182,900	-327,450
24 Τιμολόγιο Πίστωτικό Προμηθευτή	345	ΜΠΑΝΤΑΟΥΙ-ΕΛΤΑΜΙΝΙ ΟΕ	-94,400		-233,050
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	3156	ΜΠΑΝΤΑΟΥΙ-ΕΛΤΑΜΙΝΙ ΟΕ		218,300	-451,350
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	3175	ΜΠΑΝΤΑΟΥΙ-ΕΛΤΑΜΙΝΙ ΟΕ		84,950	-536,310
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	3187	ΜΠΑΝΤΑΟΥΙ-ΕΛΤΑΜΙΝΙ ΟΕ		105,000	-641,310
24 Τιμολόγιο Πίστωτικό Προμηθευτή	418	ΜΠΑΝΤΑΟΥΙ-ΕΛΤΑΜΙΝΙ ΟΕ	-68,000		-573,310
			0	573,310	

Προσωρινές Καρτέλλες Προμηθευτών (Από : 01/01/97 Έως : 30/06/97)

1.056 Επωνυμία : ΜΟΥΖΑΚΗΣ ΑΡΓ. Α.Φ.Μ. : 08767739

i.Αναρ. Πα ρ α σ τ α τ ι κ ό	Αριθμοί Α ι τ ι ο λ ο γ ί α	Κινήσεις Χρέωση	Προσδευτικά	
			Πίστωση	Υπόλοιπο
21 Τιμολόγια Πώλησης Προμηθευτή	1120 ΜΟΥΖΑΚΗΣ ΑΡΓ.		71,390	-71,390
		0	71,390	

Προσωρινές Καρτέλλες Προμηθευτών (Από : 01/01/97 Έως : 30/06/97)

000.010 Επωνυμία : ΚΥΡΑΗΣ Α.-ΓΧΙΟΚΑΣ ΟΕ Α.Ο.Μ. : 31304701

Σ.Αναφ. Π α ρ α σ τ α τ ι κ ό	Αριθμοί	Α ι τ ι ο λ ο γ ί α	Κινάσεις		Προσθετικό Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	2032	ΚΥΡΑΗΣ Α.-ΓΧΙΟΚΑΣ ΟΕ		221,250	-221,250
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	2132	ΚΥΡΑΗΣ Α.-ΓΧΙΟΚΑΣ ΟΕ		187,001	-408,251
			0	408,251	

Προσωρινές Καρτέλλες Προμηθευτών (Από : 01/01/97 Έως : 30/06/97)

00.58 Επωνυμία : ΚΑΙΣΑΡΗΣ ΕΥΑΓ. ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ Α.Φ.Μ. : 23279494

Αναφ. Παραστατικό	Αριθμοί	Αιτιολογία	Κινήσεις		Προσθετικό Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	519	ΚΑΙΣΑΡΗΣ ΕΥΑΓ. ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ		301,726	-301,726
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	520	ΚΑΙΣΑΡΗΣ ΕΥΑΓ. ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ		127,204	-428,930
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	563	ΚΑΙΣΑΡΗΣ ΕΥΑΓ. ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ		64,500	-493,430
24 Τιμολόγιο Πιστωτικό Προμηθευτή	520	ΚΑΙΣΑΡΗΣ ΕΥΑΓ. ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ	-116,820		-377,010
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	577	ΚΑΙΣΑΡΗΣ ΕΥΑΓ. ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ		209,000	-586,010
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	798	ΚΑΙΣΑΡΗΣ ΕΥΑΓ. ΤΗΛΕΜΑΧΟΣ		113,999	-703,009
			0	705,009	

Προσωρινές Καρτέλλες Προμηθευτών (Από : 01/01/97 Έως : 30/06/97)

100.048 Επωνυμία : ΙΣΙΔΩΡΟΥ Θ.-ΙΣΙΔΩΡΟΥ Α. ΟΕ Α.Φ.Η. : Β2766259

Σ.Αναγ. Παραστατικά	Αριθμοί	Αιτιολογία	Κινήσεις		Προσθετικά
			Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
24 Τιμολόγιο Πιστωτικό Προμηθευτή	464	ΙΣΙΔΩΡΟΥ Θ.-ΙΣΙΔΩΡΟΥ Α. ΟΕ		-69,030	69,030
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	Α 2633	ΙΣΙΔΩΡΟΥ Θ.-ΙΣΙΔΩΡΟΥ Α. ΟΕ		159,390	-90,360
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	Α 2850	ΙΣΙΔΩΡΟΥ Θ.-ΙΣΙΔΩΡΟΥ Α. ΟΕ		105,000	-195,860
				0	195,860

Προσωρινές Καρτέλλες Προμηθευτών (Από : 01/01/97 Έως : 30/06/97)

2391650 Επωνυμία : ΔΡΑΝΘΑΧΗΣ ΕΚΤΩΡ & ΣΙΑ ΟΕ Α.Φ.Μ. : 92291650

Αναρ. Π α ρ α σ τ α τ ι κ ό	Αριθμοί	Α ι τ ι ο λ ο γ ί α	Κινήσεις		Προσθετικό Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	269	ΔΡΑΝΘΑΧΗΣ ΕΚΤΩΡ & ΣΙΑ ΟΕ		162,840	-162,840
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	281	ΔΡΑΝΘΑΧΗΣ ΕΚΤΩΡ & ΣΙΑ ΟΕ		115,820	-279,660
			0	279,660	

Προσωρινές Καρτέλλες Προμηθευτών (Από : 01/01/97 Έως : 30/06/97)

57 Επωνυμία : VERSUS AE Α.Φ.Η. : 94434674

Αναφ. Παραστατικό	Αριθμοί	Αιτιολογία	Κινήσεις	
			Χρέωση	Πίστωση
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	79	VERSUS AE	163,372	-163,372
24 Τιμολόγιο Πιστωτικό Προμηθευτή	105	VERSUS AE	-90,850	-92,512
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	729	VERSUS AE	241,900	-334,412
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	991	VERSUS AE	69,030	-403,442
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	999	VERSUS AE	179,000	-582,442
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	1012	VERSUS AE	125,000	-707,442
24 Τιμολόγιο Πιστωτικό Προμηθευτή	175	VERSUS AE	-105,000	-602,442
			0	602,442

Προσωρινές Καρτέλλες Προμηθευτών (Από : 01/01/97 Έως : 30/06/97)

000.002 Σπανομυρία : ΒΑΝΙΚΟ ΑΕ Α.Α.Μ. : 94305409

5.Αναρ. Π α ρ α σ τ α τ ι κ ό	Αριθμοί	Α ι τ ι ο λ ο γ ί α	Κινήσεις		Προσθετικό Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	8425	ΒΑΝΙΚΟ ΑΕ		153,400	-153,400
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	8501	ΒΑΝΙΚΟ ΑΕ		138,504	-321,904
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	1161	ΒΑΝΙΚΟ ΑΕ		167,620	-509,524
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	1278	ΒΑΝΙΚΟ ΑΕ		98,000	-607,524
			0	607,524	

Προσωρινές Καρτέλλες Προμηθευτών (Από : 01/01/97 Έως : 30/06/97)

λ.51 Επωνυμία : ΑΤΖΑΝΗ ΚΩΝ/ΝΑ Κ ΣΙΑ ΟΕ Α.Φ.Μ. : 81998313

Αναρ. Π α ρ α σ τ α τ ι κ ό	Αριθμοί	Α ι τ ι ο λ ο γ ί α	Κινήσεις	
			Χρέωση	Πίστωση
			Προσθετικά	Υπόλοιπο
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	437B	ΑΤΖΑΝΗ ΚΩΝ/ΝΑ Κ ΣΙΑ ΟΕ	123,900	-123,900
24 Τιμολόγιο Πιστωτικό Προμηθευτή	840	ΑΤΖΑΝΗ ΚΩΝ/ΝΑ Κ ΣΙΑ ΟΕ	-105,020	-19,880
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	447B	ΑΤΖΑΝΗ ΚΩΝ/ΝΑ Κ ΣΙΑ ΟΕ	122,720	-141,600
			0	141,600

Προσωρινές Καρτέλλες Προμηθευτών (Από : 01/01/97 Έως : 30/06/97)

0.004 Επωνυμία : ΑΑΜΑ ΑΒΕΕ Α.Φ.Μ. : 94039152

Αναρ. Παραστατικά	Αριθμοί	Αιτιολογία	Κινήσεις		Προσθετικό Υπόλοιπο
			Χρέωση	Πίστωση	
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	32957	ΑΑΜΑ ΑΒΕΕ		109,032	-109,032
21 Τιμολόγιο Πώλησης Προμηθευτή	33860	ΑΑΜΑ ΑΒΕΕ		91,000	-200,032
			0	200,032	

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατ. θύβλια ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκειμένων αυτών, των μη υποκειμένων ή απαλλόμενων
πρέπει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	2003	97
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	2003	97

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ: **Β' ΠΑΤΡΩΝ**

ΔΟΥ: **Η ΤΟΠΙΚΟ**

ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

001 2332

002

ΕΤΟΣ 006 1997

Ημερολογιακή περίοδος

από 007 010197 έως 280297

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. βιβλία ή Β' κατ. με ενδοκ. συν/γές) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γές)

008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	X	2	3	4	5	6						

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμιστέ με X)

010	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	ΑΝΑΚΑΗ-ΤΙΚΗ	011	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ	012	ΛΗΠΤΗΣ ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ	ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΜΕΣΟ	ΟΡΙΣΤ./ΣΗ ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ	ΕΝΔ. ΣΥΝ/Γ. ΑΠΑΛΛΟΓΗΣ	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΕΣΩΣΤ. ΑΠΟ ΣΩΡ. ΑΠΟΣ.	ΆΛΛΗ ΑΙΤΙΑ
	1	2				1	2	3	4	5	6	7

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009.

Αν διαγραμμίστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013

ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΤΡΩΝΗ	
102	ΟΝΟΜΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Η ΣΥΖΥΓΟΥ
	ΧΡΗΣΤΟΣ		ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ
105	Δ/ΝΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Η ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	106	ΔΗΜΟΣ Η ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
	ΒΟΣΤΗ 30		ΠΑΤΡΑ
111	A. Φ. Μ.	112	ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
	4.5.96.23.12		ΕΙΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ
			ΑΤ 0334586
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	116	<input checked="" type="checkbox"/> Γ	<input type="checkbox"/> ΑΒ <input type="checkbox"/> ΑΓ
		1	

B. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

Πραγματικά	Τεκμαρτά	Τεκμαρτά καθαρά έσοδα προηγούμεν. διαχειριστικής περιόδου	Τεκμαρτά καθαρά έσοδα προηγούμεν. διαχειριστικής περιόδου	Φορολογητέα καθαρά έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά καθαρά έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά (6) - (5)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΣΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
1	2	3	4	5	6	7	8	9
201								
202								
203								
204								
205								
206								
207	ΣΥΝΟΛΑ							

Σημείωση: Στη στήλη (5) κατά συμπληρωσή αναγράφονται:
 α) Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου.
 β) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)].
 γ) Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου.
 δ) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], β) Αν 207-1 > 207-2 και β1) αν (207-1) - (207-4) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)] ενώ β2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των 'πακέτων' που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδίων (αρθρ. 35 ν. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθάρτων εσόδων με φόρο	Σύνολο κόστους με φόρο	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα	Σύνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x προμ. παρο-στο κάθε μεικτού πακέτου (6)	Φορ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) (1- αίσθη ΦΠΑ)	Αναλογίων ΦΠΑ (7) x αίσθη ΦΠΑ	Αμοιβή απαλ-λασσομ. ΦΠΑ (5) x προμ. παρο-στό καθε-μεικτού πακέτου (9)
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
251	Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα		(3)-(2)			(6)-(5)			
252	Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης			(4)-(2)					(9)-(5)
253	Μεικτά, εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης								
257	ΣΥΝΟΛΑ								

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται (1) Η αρμόδια ΔΟΥ και η ΔΟΥ (η Τελ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης. (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 006 το έτος της φορολ. περιόδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακή φορολογική περίοδος και αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01/07/96 έως 31/08/96) και στον κωδ. 008 διακρίνεται ο μήνας ή το έτημα της φορολ. περιόδου μεση στο έτος (π.χ. Διμήνιο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. αυτοί δεν συμπληρώνονται. Τα πρόσωπα της παρ. 8 του άρθρου 31 που εντάσσονται ενδοκοινοτικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εσόδων τους, τα νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 33 συμπληρώνουν μόνο τους κωδ. 006 και 009 μήνας ενδοκοιν. συναλλαγών. (3) Διαγραμμίζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι τροποποιητική, 010-2 αν είναι ανακλητική, 011 αν είναι με επιφύλαξη (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραμμίζονται κατά περίπτωση: 1. Αν προκειται για λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιώτης ή πρόσωπο της παρ. 8 του άρθρου 31. 2. Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστάσεων που αντιστοιχούν μεταφορικά με τους σε άλλο κ.β. 3. Αν η δήλωση υποβάλλεται για οριστικοποίηση απαλλαγής, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις, όπως στον κωδ. 013 αναφέρεται: το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης απαλλαγής. 4. Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκοιν. συν/γές των ποσών των παρ. 8 του άρθρου 31. 5. Αν υποβάλλεται λόγω καλύτερης εξισώσης ή ενδοκ. παράδοσης (αρθ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 1017049/893/Π.Ο.Α. 1075/13 3.95) 6. Αν υποβάλλεται λόγω εξόδου εργαζομένων από χώρα απλήρωτη (άρθρ. 21α ν. 1642/86) 7. Άλλη αιτία που αφορά υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Στην πίνακα Α' τα μηνιαία κέρδη στοιχεία του υποχρέου στο φόρο. Οπωσδήποτε αναγράφονται ο ΑΦΜ, εκτός αν προκειται για ιδιώτη ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που στερείται ΑΦΜ. (6) Κατηγορία βιβλίων διακρίνεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 για υπέρβαση σε ημερήσια βιβλία παρ. 1 του άρθρου 31 της υπ' αριθ. 1/891/88 Π.Ο.Α. (7) Οι υποκείμενοι πτωχικοί συμπληρώνονται σύμφωνα με τις αναλυτικές οδηγίες που θα δοθούν. (8) Μετά τα πρόσωπα της παρ. 8 του άρθρου 31 συμπληρώνονται: 1) στον πίνακα Δ' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκοιν. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φοροεις στους κωδ. 331-336 και τα εσοδα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309 - 311, 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. (9) Στις μιστές ή παλαιότερες περιόδους συμπληρώνονται: 1) στον πίνακα Δ' τον κωδ. 344 και αναλυτικά κατά συντελεστή τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φοροεις στους κωδ. 331-336 και τα εσοδα στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 2) στον πίνακα Ε' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513. (10) Η περιόδικη ή έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (ή περισσότερα) επιστρέφεται στις φορολογούμενους υπαγορευμένα από τον παραβάοντα και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή ή από τον Γ.Π.Α. Φιλοτιμία του επιστραφέντος αντίτυπου της περιόδου της υποβάλλεται με την εκκαθαρωτική δήλωση.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ (χωρίς εμπιερχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΚΩΔ.	ΕΚΦΡΑΣΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί		ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοκ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί	
			ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ				ΚΩΔ.	ΠΟΣΟ
301	I. ΕΚΦΡΟΣΕΙΣ στη Λατμή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	331		351		8	371	
302	ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	4	332		352		4	372	
303	1.598.456	18	333	287.723	353	1.005.600	18	373	1810
304	II. ΕΚΦΡΟΣΕΙΣ στα νησιά Αιγαίου προς τα νησιά Αιγαίου	6	334		354		8	374	
305	ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου	3	335		355		4	375	
306		13	336		356		18	376	
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ ΕΚΡΩΝ		337	287.723	357		6	377	
308	Εισαγωγές		Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	358		3	378	
309	Ενδοκονομητές παραδόσεις			Συνολικές ενδοκονομητές αποκτήσεις	359		13	379	
310	Ενδ/κες τραγικώς παραδόσεις		341		360		6	380	
311	Παραδ. αγαθ. από αποπώληση ή που εγκαταστ. κλπ. επί οδού κτλ. με βάση			Συνολικές ενδοκονομητές παραδόσεις (κωδ. 309-310-311)	361		3	381	
312	Ενδ. παραδ. αγαθ. με Ε.Ε.Ε. κλπ. μετ. μόνον σε προμήτ. ε.ε. με Α.Ο.Μ.		342		362		13	382	
313	Άλλες παραδ. αγαθ. & παρ. υπηρεσιών φορολογ. εκτός Ελλάδας			Άθροισμα κωδ. 341 + 342	363	94.596	ΦΟΡΟΣ ΔΑΠΑΝΩΝ	383	170
314	Εκφρ. απόπ. αγαθ. βάσει Π.Ο.Α. 1262/93 & τροφίμα		343		364	1.100.196	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	384	1980
315	Αγορές εκφρ. απόπ. αγαθ. με δυνάμει έκπτωσης			Πρόβ. Λήπη αγαθών & υπηρεσιών	365				
316	Εκφρ. απόπ. αγαθ. & εκπ. ζώων δαπάνης		344		366	321.300			
317	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΩΝ			Αγορές & εισαγωγές παγίων	367	1.421.496			
318	ΜΕΤΩΝ από παγκ. ενδ. αποκτ. υπηρεσιών, πρ. λήψη, κλπ. 28 καθ. 24 κλπ.		345						
319	ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ για δασμολό ΦΠΑ			Έσοδα με υστερ. παζέων άρθρων 36α & 36β					
			346						
				Κόστος με υστερ. παζέων άρθρων 36α & 36β					
			347						

Αν από τα Ρ.3/11 σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερα εθνολογικά φόρα, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.
Αν από τα Ρ.3/11 σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγουμένως περασθέντος συνολικά φόρα, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερα, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ

ΚΩΔ.	ΦΠΑ που πληρώθηκε με (επιπληθ. δήλωση)	Πιστωτικό υπόλοιπο τραπεζικών, ασφαρ. παροχών	Άλλα προστιθέμενα ποσά
401		402	102.568
403			

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	102.568
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	406	300.603

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ

ΚΩΔ.	Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (απορρογ/μενα)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24			Φόρος που αφαιρείται
			Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωπικό	Πληθός κατά τομέα	
411						413
412						414
						415
						416
						417

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πληθός τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420	300.603

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (μετ'αφορά κωδ. 337)	501	287.723
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (μετ'αφορά κωδ. 420)	502	300.603
ΧΡΕΩΤΙΚΟ αρχικής δήλωσης	503	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	12880
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	
ΧΡΕΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511	
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπρόθεσμης υποβολής	512	
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	513	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟΥ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, αποτ. και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή
- μηνδεν -

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
(Υπογραφή & ΑΔΓ - Σφραγή)	(Υπογραφή & υπογραφή)	(Υπογραφή & υπογραφή)	(Υπογραφή & υπογραφή)

Αν οποιαδήποτε ποσά που καταχωρήθηκαν είναι αρνητικής οριζοντίας, σημειώστε το με αρνητικό πρόσημο (+) πριν απ' αυτό.

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Τα υποκείμενους β' και γ' κατ. θύβλια ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλιμένων) έχει θέση και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, όταν υπάρχει ποσό για καταβολή, εκτός αν εκδίδεται μηχανογραφικά

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	003	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	004	20	05 97
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Ή ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ	005	20	05 97

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΕΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. ΟΥ. Ή ΤΟΠΙΚΟ ΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Β' ΠΑΤΡΩΝ 001 2332

002

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράμμιστε με X)

008	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		X	3	4	5	6						

Ημερολογιακή περίοδος από 007 010397 έως 300497

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατηγ. βιβλία ή Β' κατηγ. με ενδοκ. συν/γές) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατηγ. βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γές)

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

010 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ 1 ΑΝΑΚΑ-ΤΙΚΗ 2

011 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΞΗ

012 ΑΙΤΗΣΗ ΑΠΛΑΝΩΣ 1 ΚΑΙΝΟΥΡΓ. ΜΕΤ. ΞΕΣΟ 2 ΟΡΙΣΤ./ΣΗ ΑΠΛΑΝΗΣ 3 ΕΝΑ ΣΥΝΗΓ. ΑΠΛΑΜΕΝΟΥ 4 ΨΗΤΕΡΗ/ΕΛΓΟΝΕ ΚΑ 5 ΕΞΩΣΙ ΑΠΟ ΦΩΡ ΑΣΘ. 6 ΑΛΛΗ ΑΙΤΙΑ 7

009

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006, 007, 008 δεν συμπληρώνονται. Στην περίπτωση 012-4 συμπληρώνονται οι κωδ. 006 και 009. Συμπληρώνεται ΜΟΝΟ από τους μη υποκείμενους ή απαλιμένους ή αγρότες ειδ.καθ.

Αν διαγράμμιστηκε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Έτος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΠΑΤΡΩΝ ΗΣ	
102	ΟΝΟΜΑ	ΧΡΗΣΤΟΣ	103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ Ή ΣΥΖΥΓΟΥ
		ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ	104 ΤΙΤΛΟΣ
105	Δ/ΣΗ: ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ Ή ΤΟΠΟΘΕΣΙΑ - ΧΩΡΙΟ	80ΣΤΗ 30	106 ΔΗΜΟΣ Ή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ
		Α.Φ.Μ.	107 ΤΑΧΥΚΩΔ. ΤΗΛΕ-ΦΩΝΟ
		45962312	108 ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ
			109 ΑΡΙΘΜΟΣ
			Ρ.334580
111	ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ.	116 X Γ	117 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ Α.Ε.

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατηγ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

Πραγματικά	Τεκμαρτά	Ακαθάρ. έσοδα που φορολογηθήκαν κατά τις προηγούμεν. περιόδους	Τεκμαρτά ακαθάρ. έσοδα προηγούμεν. διαχειριστικής περιόδου	Φορολογητέα ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Πραγματικά ακαθάρ. έσοδα της φορολογικής περιόδου	Διαφορά σπληνών (6) - (5)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ για έκπτωση ή για καταβολή
1	2	3	4	5	6	7	8	9
201								
202								
203								
204								
205								
206								
207			ΣΥΝΟΛΑ					

Πηγή: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται:
 Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 Α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], Β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]
 Στην τελευταία φορολογική περίοδο της διαχειριστικής περιόδου:
 Α) Αν 207-1 < 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (3)], Β) Αν 207-1 > 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]
 ενώ (2) αν (207-1) - (207-3) < 207-2: [στήλη (2)] - [στήλη (3)]
 ενώ (2) αν (207-1) - (207-4) > 207-2: [στήλη (1)] - [στήλη (4)] - [στήλη (3)]

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των 'πακέτων' που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών (άρθρ. 35 ν. 1642/86)

Είδος ταξιδιωτικών πακέτων	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων με φόρο (1)	Σύνολο κόστους με φόρο (2)	Σύνολο κόστους από Ευρ. Ένωση και Ελλάδα (3)-(2)	Σύνολο κόστους από χώρες εκτός Ευρ. Ένωσης (4)	Συνολική μεικτή αμοιβή (1) - (2) (5)	Μεικτή αμοιβή υπαγόμενη σε ΦΠΑ (5) x ποσοστό ποσοστό μεικτού πακέτου (6)-(5) (6)	Φορ. αξία υπαγόμενη σε ΦΠΑ (6) x 11% (7)	Αναλογών ΦΠΑ (7) x 11% (8)	Αμοιβή απαλ-λασσομ. ΦΠΑ (5) x πρόποαλ. ποσοστό κάθε μεικτού πακέτου (9)
251 Σε χώρες Ευρωπ. Ένωσης & Ελλάδα			(3)-(2)		(6)-(5)				(9)-(5)
252 Σε χώρες εκτός Ευρωπ. Ένωσης				(4)-(2)					(9)-(5)
253 Μεικτά εντός & εκτός Ευρ. Ένωσης									
257 ΣΥΝΟΛΑ									

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Στην περιόδω δήλωση αναγράφονται (1) Η ορμωδία ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τσπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης, (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 006 το έτος της ορολ. γεροοδου (π.χ. 1996) στον κωδ. 007 ημερολογιακή φορολογική περίοδο που αναφέρεται η περιοδική δήλωση (π.χ. 01 07 98 έως 31 08 98) και στον κωδ. 008 διαγραφμμιζεται ο μήνας ή το δίμηνο της φορολ. περιόδου μέσα στο έτος (π.χ. Έμπτο 4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη οι κωδ. αυτοί δεν συμπληρώνονται. Τα πρόσωπα της παρ. 8 του άρθρου 31 που ενεργούν ενδοκανονιστικές συναλλαγές, δηλαδή οι υποκείμενοι που ασκούν πράξεις γινικής έκπτωσης του φόρου των εισοδημάτων τους, τα νομικά πρόσωπα η υποκείμενα στο φόρο και οι αγρότες του είδους καθίσταται του άρθρου 33 συμπληρώνονται μόνο τους κωδ. 006 και 009 (μήνας ενδοκον. συναλλαγών). (3) Διαγραφμμιζονται κατά περίπτωση οι κωδ. 010-1 αν είναι μη επημερωδία (4). Αν η δήλωση είναι έκτακτη διαγραφμμιζονται κατά περίπτωση: 1. Αν πρόκειται για αίτηση αγαθών ή υπηρεσιών που είναι ιδιωτής ή πρόσωπο της παρ. 8 του άρθρου 31. 2. Αν η δήλωση υποβάλλεται από πρόσωπο που καθίσταται υποκείμενο λόγω περιστάσεων που οφείλονται στην ασυμμετρική μεταβολή του φόρου, σύμφωνα με σχετικές υπουργικές αποφάσεις, τότε στον κωδ. 013 αναφέρεται το είδος της απαλλαγής, το έτος και ο αριθ. πρωτοκόλλου της αρχικής αίτησης απαλλαγής. 4. Αν η δήλωση υποβάλλεται για να δηλωθούν οι ενδοκον. συν/γές των προακτων της παρ. 8 του άρθρου 31. 5. Αν υποβάλλεται για καθυστέρησης εξόφλησης ή ενδοκ. παράδοσης (άρθ. 3 παρ. 2 ΑΥΟ 1017249/893/Π.Ο.Α. 1075/13.3.95) 6. Αν υποβάλλεται λόγω εξόδου αγαθών από φορ. αποθήκη (άρθρ. 21 α ν. 1642/86) 7. Αλλη αίτια που αφορά υποκείμενους με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου. (5) Γεν. Πίνακας Α' τα αναφερόμενα στοιχεία του υποχρεού στο φόρο. Οποιοδήποτε αναγράφεται ο Α.Φ.Μ. εκτός αν πρόκειται για ιδιώτη ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο που στερείται Α.Φ.Μ. Κατάσταση βιβλίων διαγραφμμιζεται στον κωδ. 116. Η περίπτωση 1 (μη υπέρβαση σε πρώτη βιβλίων ασφα. την υποβολή μόνο έκτακτης δήλωσης ή την υποβολή δήλωσης από δημόσιες υπηρεσίες). (6) Οι υπολοίποι πίνακες συμπληρώνονται σύμφωνα με τις ειδικές οδηγίες που θα δοθούν.

2. Είδικα τα πρόσωπα της παρ. 8 του άρθρου 31 συμπληρώνουν: 1) στον πίνακα Α' τους κωδ. 341, 342 και 343 και τις μεν ενδοκον. αποκτήσεις αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους τους κωδ. 331-336 και τα συνολικά στους κωδ. 297, 337 αντίστοιχα, τις δε ενδοκ. παραδόσεις στους κωδ. 309 - 311 2) στον πίνακα Β' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

3. Είδικα οι αιτήσεις απαλλαγών συμπληρώνονται: 1) Στον πίνακα Α' τον κωδ. 144 και αναλυτικά κατά συντελεστή: τις αξίες στους κωδ. 301-306, τους αντίστοιχους φόρους στους κωδ. 331-336 και τα συνολικά στους κωδ. 307, 337 αντίστοιχα. 2) Στον πίνακα Β' τους κωδ. 501, 503, 511, 512 και 513.

4. Η περιόδικη και η έκτακτη δήλωση υποβάλλεται σε τρία (ή περισσότερα) αντίτυπα, από τα οποία το ένα (ή περισσότερα) εμπεριέχεται στο φορολογημένο υπογεγραμμένο από τον παραδωτό και εφόσον υπάρχει ποσό για καταβολή ή το τον τόμο. Φωτοτυπία του εμπεριεχόμενου αντίτυπου της περιοδικής συνομολογείται με την εκ-αριστική δήλωση.

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ (χωρίς εμπεριεχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

ΚΩΔΙΚΟΣ	Α	ΕΚΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (πώλησης αγαθών, παρ. υπηρεσιών κλπ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ που αναλογεί		ΚΩΔΙΚΟΣ	Β	ΕΙΣΡΩΣΕΙΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοχ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ που αναλογεί	
				Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ					Υ	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
301			8	331			351		8	371	
302			4	332			352		4	372	
303		2.605.500	18	333	468.990		353	1.884.000	18	373	339
304			6	334			354		8	374	
305			3	335			355		4	375	
306			13	336			356		18	376	
307		2.605.500		337	468.990		357		6	377	
308				341			358		3	378	
309				342			359		13	379	
310				343			360		6	380	
311				344			361		3	381	
312				345			362		13	382	
313				346			363	83.653		383	1505
314				347			364	1.967.653		384	354.1
315							365				
316							366	360.711			
317		2.605.500					367	2.328.364			
318											
319		2.605.500									

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προηγούμενο περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 402, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

Δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ			
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ	ΚΩΔΙΚΟΣ
401	Ποσό που εισπράξατε με έκτακτη πώληση	12.800	403

Ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ							
Ποσό φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθεί	Ποσοστό % (αποφύγετα)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24				Πλήθος λοιπών επιλογών	Φόρος που αφαιρείται
		Οριστικό προηγ. χρήσης	Προσωπικό	Πλήθος κατά ταξίδια	Πλήθος βάσει λογισμών		
411	2	3	4	5	6	7	413
412							414
ΣΥΝΟΛΟ							415
Χρηματικό υπόλοιπο μέχρι φορολογικής περιόδου							416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά							417

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405	12.800
ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419	36708
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	420	36708

Στους κωδ. 411-412 γράψτε κατά περίπτωση τα ποσά του φόρου εισρωών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώστε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό ταξίδι ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογισμών ή για λοιπούς επιμερισμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ (μετωσός κωδ. 337)	501	468.990
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ (μετωσός κωδ. 420)	502	367058
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ	503	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504	101.932
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505	
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506	

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη διεύθυνση, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, από και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το σύνολο για καταβολή: **Εισπράξις για καταβολή 101.932**

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΓΑΜΙΑΣ

ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

(Για υποκείμενους με Β' και Γ' κατ. βιβλία ΚΒΣ, έκτακτη δήλωση των υποκείμενων αυτών, των μη υποκείμενων ή απαλ/μένων)

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ Η ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

Υποβάλλεται σε τρία αντίτυπα

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ ΔΟΥ, Ή ΤΟΠΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

ΕΤΟΣ 1 9 9 7

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με X)

Ημερολογιακή περίοδος από 007 01 05 97 έως 30 06 97

ΜΗΝΑΣ (Γ' κατ. βιβλία ή Β' κατ. με ενδοκ. συν/γές) ΔΙΜΗΝΟ (Β' κατ. βιβλία χωρίς ενδοκ. συν/γές)

Table with 12 columns for months 1-12, with month 4 marked with an X.

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (010, 011, 012) and ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ (Διαγραμμίστε με X) (008, 009)

Αν διαγραμμίσητε ο κωδ. 012-3 αναφέρατε: Είδος απαλλαγής/Ετος/Αρ. πρωτ. αρχικής αίτησης

013 ΕΙΔ. ΚΩΔ. 014

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

Table with 11 columns: 101 ΕΠΩΝΥΜΟ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 ΤΙΤΛΟΣ, 105 Δ/ΝΣΗ, 106 ΔΗΜΟΣ, 107 ΤΑΧΥΚΩΔ, 108 ΤΗΛΕΦΩΝΟ, 109 ΠΡΟΒΛΗΜΑ, 110 ΑΡΙΘΜΟΣ, 111 Α.Φ.Μ., 112 ΕΙΔΟΣ, 113 ΑΡΙΘΜΟΣ, 114 ΠΡΟΤΙΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗ, 115 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ, 116 ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ, 117 ΑΡ. ΦΑΚΕΛΟΥ

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ διακανονισμού επί μετάταξης στο κανονικό καθεστώς με βιβλία Β' κατ. ΚΒΣ (άρθρο 32 και 10 περ. α' υποπερ. αα' ν.1642/86)

Table with 9 columns: 201-207 showing financial data for tax periods and a total row.

Σημειώσεις: Στη στήλη (5) κατά συντελεστή αναγράφονται: 1) Σε όλες τις φορολογικές περιόδους, εκτός από την τελευταία φορολογική περίοδο της διακριτικής περιόδου...

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ απεικόνισης των "πακέτων" που πραγματοποιούν τα πρακτορεία ταξιδιών (άρθρ. 35 ν. 1642/86)

Table with 9 columns: 251-257 showing tax package details and calculations.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ

1. Στην περιοδική δήλωση αναγράφονται: (1) Η αρμόδια ΔΟΥ και η ΔΟΥ (ή Τοπ. Γραφείο) υποβολής της δήλωσης. (2) Αν η δήλωση δεν είναι έκτακτη: στον κωδ. 006 το έτος της φορ. περιόδου...

Δ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς εμπειροχόμενο ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων

α	ΕΚΡΟΕΣ φορολογητέες (πωλησιών αγαθών, παρ. υπηρεσιών κ.λπ.) ΕΝΔΟΧ. ΑΓΟΡΓ. & ΠΡΑΞ. ΛΗΠΤΗ	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ που αναλογεί		β	ΕΙΣΡΟΕΣ φορολογητέες (αγορές, εισαγωγές, ενδοχ. αποκτ. αγαθών, λήψη υπηρεσιών)	Συντε-λεστής ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ που αναλογεί	
			κωδ.	ποσό				κωδ.	ποσό
I ΕΚΡΟΕΣ στη Λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗΤΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε Λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	8	331	365.982	I ΕΙΣΡΟΕΣ από τη Λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου	EΙΣΑΓΟΓΕΣ στη Λαϊκή Ελλάδα	18	371	227.2
			332					372	
			333					373	
II ΕΚΡΟΕΣ στα νησιά Αιγαίου & από Λαϊκή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά, ΕΝΔΟΧ. ΑΓΟΡΓ. ΠΡΑΞΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου		6	334	365.982	II ΕΝΔΟΧ. ΑΠΟΚΤΗ-ΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στη Λαϊκή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		8	374	
			335					375	
			336					376	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΦΟΡΜΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	2.033.236	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	337	365.982	III ΕΙΣΡΟΕΣ από τα νησιά Αιγαίου και από τη Λαϊκή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	EΙΣΑΓΟΓΕΣ στα νησιά Αιγαίου	6	377	
Εισαγωγές	308	Y	ΕΙΔΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	338	378				
Ενδοκονομικές παροχές	309		Συνολικές ενδοκονομικές αποκτήσεις	339	379				
Ενδ/κές τριγωνικές παροχές	310		341	380					
Παράδ. αγαθ. από απο-φύκιση ή που συγκροτ. κτλ. σε άλλα κτλ. κτλ.	311		Συνολικές ενδοκονομικές παροχές (κωδ. 309+310+311)	342	381				
Γνώ. παροχ. από τη Ε.Κ.Κ. και μετ. μετ. από προηγ. τρέφ. Α.Σ.Μ.	312		343	382					
Άλλες παροχ. από τη Ε.Κ.Κ. και μετ. μετ. από προηγ. τρέφ. Α.Σ.Μ.	313		Άθροισμα κωδ. 341 + 342	344	383				
Εσοδα από πώληση ακινήτων κωδ. 314	314		343	344	384				
Εσοδα από πώληση ακινήτων κωδ. 315	315		344	345	385				
Εσοδα από πώληση ακινήτων κωδ. 316	316		345	346	386				
Εσοδα από πώληση ακινήτων κωδ. 317	317		346	347	387				
Εσοδα από πώληση ακινήτων κωδ. 318	318	347							
Εσοδα από πώληση ακινήτων κωδ. 319	319								

Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι εισπράξατε περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417. Αν από τα βιβλία σας προκύπτει ότι πληρώσατε στον προη-βουτή περισσότερο συνολικά φόρο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 403, ενώ αν πληρώσατε λιγότερο, γράψτε τη διαφορά στον κωδ. 417.

δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		
ΦΠΑ επί πωλητέων με έκταση 1% ή λιγότερη	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενου φορολογ. περιόδου	Λοιπά προστιθέμενα ποσά
401	402	403

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	405
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	406

ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ						
Ποσά φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν	Ποσοστό % (ισοτήρη/μένο)	Μείωση φόρου βάσει άρθρου 24			Πλήθος λοιπών επιτε-λεσιών	Φόρος που αφαιρείται
		Ορατά προηγ. χρήσης	Προσέκλιμα	Πλήθος κατά ταξία		
411						413
412						414
ΣΥΝΟΛΟ						415
Χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενου φορολογ. περιόδου						416
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά						417

Στους κωδ. 411 & 412 γράψτε κατά περίπτωση το ποσό του φόρου εισροών που πρέπει να μειωθούν. Αν το ποσοστό αυτό είναι οριστικό ή προσωρινό σημειώνετε (X) στους κωδ. 411-3 ή 4 αντίστοιχα. Αν αφορά ξεχωριστό τομέα ή γίνεται βάσει ξεχωριστών λογ/σμών ή για λοιπούς επιτελεσι-σμούς σημειώστε το πλήθος τους στους κ. 412-5 ή 6 ή 7.

ΣΥΝΟΛΟ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ	419
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	420

Ε. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μετ. ποσά κωδ. 337)	501	365.982	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μετ. ποσά κωδ. 420)	502	230.942	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ από τις ελλείψεις	503		
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	504		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ 511
ΠΟΣΟ για έκπτωση	505		ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ % εκπροσώπησης υπολοίπου 512
ΠΟΣΟ για επιστροφή	506		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή 513

Σε περίπτωση που η δήλωση παραλαμβάνεται στη ΔΟ χειρόγραφα, οπότε, αν υπάρχει ποσό για καταβολή, από και ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, συμπληρώστε ολογράφως το συνολο για καταβολή
Ευατό τριάντα πέντα χιλιάδες βαράντα δρχ.

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα - ΑΔΤ - Δ/νση)	(Όνομα & υπογραφή)	(Όνομα & υπογραφή)

Αν αποκτήσετε ποσό που καταχωρείται στην ετήσια δήλωση, σημειώστε το πρόστιμο στην (1) που θα είναι



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΑΘΗΝΑ
26 ΜΑΪΟΥ 1992

ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΛΟΥ
84

ΠΡΟΕΔΡΙΚΑ ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΑ

ΠΡΟΕΔΡΙΚΟ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 186

Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ
ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 1989/1991 «Διαρρυθμίσεις στον ενιαίο ειδικό φόρο κατανάλωσης των πετρελαιοειδών και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 192).

2. Τη γνωμοδότηση του Συμβουλίου της Επικρατείας 140/1992, με πρόταση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών, αποφασίζουμε:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α' ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 1.

Αντικείμενο Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Με τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων.

Άρθρο 2.

Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα ή αστική εταιρεία ή ένωση προσώπων, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθερο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, αναφερόμενο στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τρέπει, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

2. Τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών, που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία, που κατατίθεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) πριν από την έναρξη των εργασιών της, και τα μέλη της είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας.

Η προϋπόθεση της διενέργειας συγκεκριμένης πράξης δεν απαιτείται προκειμένου για κοινοπραξία επιτηδευματιών που έχει ως αντικείμενο εργασίες την αποκλειστικά εκτός της χώρας πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή προβολή και προώθηση Ελληνικών προϊόντων με οποιοδήποτε τρόπο.

3. Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, οι εμπορικές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται μόνο στην έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτό.

Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τη δραστηριότητά τους αυτή και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.

4. Δεν υποχρεούνται στην τήρηση των βιβλίων και στην έκδοση των στοιχείων του Κώδικα αυτού, με εξαίρεση το ημερολόγιο μεταφοράς και το δελτίο αποστολής της παραγράφου 2 του άρθρου 11, οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις που ορίζονται από τα άρθρα 33 και 34 του ν. 1642/1986 για την εφαρμογή του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΕΚ Α' 125), εφ' όσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού.

5. Απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης των βιβλίων του Κώδικα αυτού και της έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποιήσαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) δραχμές από την πώληση αγαθών ή μέχρι το αυτό ποσό από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, εφόσον στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) δραχμές, ή μέχρι πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) δραχμές από την παροχή υπηρεσιών, καθώς και τα φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορητά πλοία του ν. 27/75 (ΦΕΚ Α' 77), των οποίων η συνολική χωρητικότητα δεν υπερβαίνει τους πεντακόσιους (500) κόρους.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν εφαρμόζονται επί ελευθέρων επαγγελματιών, ως και επί επιτηδευματιών που πραγματοποιούν ακαθάριστα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις κατά ποσοστό τουλάχιστον εξήντα στα εκατό (60%) ή εξαγωγές ανεξάρτητα από ποσοστό.

6. Τα βιβλία και τα στοιχεία του Κώδικα αυτού τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και στο ελληνικό νόμισμα, εκτός αν έχει νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών κατ' άλλον τρόπο. Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές με το εξωτερικό επιτρέπεται να διατυπώνονται σε ξένη γλώσσα και να αναγράφεται σ' αυτά το ξένο νόμισμα στο οποίο γίνεται η συναλλαγή.

Άρθρο 3.

Διάκριση επιτηδευματιών. Έννοια χονδρικής και λιανικής πώλησης. Έννοια είδους.

1. Οι επιτηδευματίες διακρίνονται ανάλογα με το αντικείμενο των εργασιών τους:

(α) σε εκείνους που πωλούν αγαθά, χονδρικής ή λιανικής, αυτούσια ή μετά από επεξεργασία, ιδίως κατεργασία ή εξευγενισμό ή συναρμολόγηση ή διασκευή ή συσκευασία,

(β) σε εκείνους που παρέχουν υπηρεσίες.

γ) σε εκείνους που πωλούν αγαθά και παρέχουν υπηρεσίες (μικτή δραστηριότητα).

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού θεωρείται:

α) χονδρική πώληση, η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών σε άλλο επιτηδευματία και στα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και η πώληση εισαγωγικού δικαιώματος,

β) λιανική πώληση, η πώληση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών σε φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών,

γ) χονδρπωλητής κατά κύριο λόγο, ο επιτηδευματίας του οποίου τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις υπερβαίνουν το εξήντα στα εκατό (60%) του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του,

δ) ως παροχή υπηρεσιών και η περίπτωση κατά την οποία χρησιμοποιούνται υλικά, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση ότι από τη χρησιμοποίηση των υλικών αυτών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.

3. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού ως είδος θεωρείται η ουσιώδης ποιοτική διάκριση των αγαθών, η οποία επηρεάζει σημαντικά τουλάχιστον την απόδοση ή το κόστος ή την τιμή πώλησης διαζευκτικά ή αθροιστικά.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΒΙΒΛΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ

Άρθρο 4.

Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων.

1. Οι επιτηδευματίες εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων του Κώδικα αυτού από την έναρξη των εργασιών τους, όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου αυτού.

2. Στην τρίτη κατηγορία οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες.

Κατ' εξαίρεση, μπορούν να τηρήσουν βιβλία δεύτερης κατηγορίας οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των α.ν. 89/1967 (ΦΕΚ Α' 132) και 378/1968 (ΦΕΚ Α' 82), καθώς και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

3. Στη δεύτερη κατηγορία, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2:

- α) ο ελεύθερος επαγγελματίας.
- β) ο εκτελωνιστής.
- γ) ο πράκτορας κρατικών λαχείων και παιγνίων (ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφή).
- δ) ο εκμεταλλευτής αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης.
- ε) ο παραγωγός ασφαλείων.
- στ) ο μεσίτης.
- ζ) ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιοτριβείου.
- η) ο εκμεταλλευτής εκπαιδευτηρίου ή φροντιστηρίου.
- θ) ο εκμεταλλευτής πλοίου της δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975.
- ι) ο εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή οποιωνδήποτε άλλων κινητών πραγμάτων.
- ια) ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών.
- ιβ) ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημοσίων τεχνικών έργων, του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με τη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος.
- ιγ) ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων.
- ιδ) ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.
- ιε) ο πωλητής πετρελαιοειδών ως αντιπρόσωπος εταιρείας διανομής των ειδών αυτών, και
- ιστ) ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων.

Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης άλλων αγαθών τηρεί, για όλες του τις δραστηριότητες, τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του, όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης.

4. Στην πρώτη κατηγορία, με την επιφύλαξη των διατάξεων της πιο πάνω παραγράφου 2: α) ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων, για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου, β) ο επιτηδευματίας που διαθέτει τα είδη του αποκλειστικά λιανικώς στις κινητές λαϊκές αγορές, γ) ο εκμεταλλευτής περιπτέρου, δ) ο λιανοπωλητής φυλικών και συναφών ειδών, εφημερίδων, περιοδικών και τοιγάρων.

Όποιος από τους επιτηδευματίες των περιπτώσεων α', β' και γ' διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τηρεί για τον κλάδο αυτό τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του κλάδου αυτού, όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης.

Στην περίπτωση αυτή οι αγορές και τα έξοδα του πρώτου κλάδου μπορεί να παρακολουθούνται στα βιβλία του δεύτερου κλάδου, σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερο χώρο, αν τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων ή σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, αν τα βιβλία αυτά είναι τρίτης κατηγορίας.

Για τον επιτηδευματία της περίπτωσης δ' εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού.

5. Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης, οι λοιποί επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή ένωση προσώπων, για τους οποίους δεν προβλέπεται ένταξη με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου αυτού, καθώς και οι νέοι επιτηδευματίες, κατά την έναρξη των εργασιών τους, για τους οποίους δεν προβλέπεται ειδική ένταξη με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου αυτού.

6. Κατ' εξαίρεση των όσων ορίζονται στη προηγούμενη παράγραφο 5 οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε πόλη ή χωριό με πληθυσμό κάτω των πέντε χιλιάδων (5.000) κατοίκων, που δεν έχουν χαρακτηριστεί ως τουριστικές περιοχές, εντάσσονται κατά την έναρξη των εργασιών τους στην πρώτη κατηγορία βιβλίων και στη συνέχεια στην κατηγορία βιβλίων που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής τους περιόδου, εκτός από τους επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα των περιφερειών αυτών που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την παροχή υπηρεσιών ή την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών (μικτή δραστηριότητα) ή την εκμετάλλευση κέντρου διασκέδασης ή καταστήματος που υπόκειται σε αγορανομική κατάταξη, οι οποίοι εντάσσονται από την έναρξη των εργασιών τους στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης.

Ειδικά τα φυσικά πρόσωπα που έχουν ως αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση παραδοσιακού καφενείου στις περιοχές του προηγούμενου εδαφίου, τηρούν τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους.

7. Για την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων 3 έως 6 τα όρια για την κατηγορία τήρησης βιβλίων, ορίζονται με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, ως ακολούθως:

Κατηγορίες βιβλίων	όρια ακαθάριστων εσόδων
Πρώτη μέχρι και	δρχ. 15.000.000
Δεύτερη μέχρι και	δρχ. 180.000.000
Τρίτη άνω των	δρχ. 180.000.000

Αν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του 12μήνου τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού βρίσκονται με αναγωγή.

Όταν πωλούνται αγαθά για λογαριασμό τρίτου ως ακαθάριστο έσοδο για την τήρηση βιβλίων θεωρείται η αξία των αγαθών που πωλήθηκαν.

8. Ο επιτηδευματίας, από την έναρξη της διαχειριστικής του περιόδου, μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας από εκείνη στην οποία εντάσσεται, με την προϋπόθεση της τήρησης όλων των βιβλίων και των στοιχείων, που ορίζονται για την κατηγορία αυτή, επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 32 του ν. 1642/1986.

Άρθρο 5.

Βιβλία πρώτης κατηγορίας.

1. Ο επιτηδευματίας της πρώτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο αγορών, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη.

β) την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τα έξοδα, το Π.Α. των πράξεων αυτών και τις επιστροφές και εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερα στοιχεία, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρείται από τις αντίστοιχες στήλες.

2. Η αξία κάθε πράξης της προηγούμενης παραγράφου αναλύεται σε ήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις, ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α.

Η ανάλυση αυτή μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προσμίας για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων.

3. Σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρείται αξία αγοράς των παγίων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. αυτών, καθώς και τα ινεία που χορηγούνται ή λαμβάνονται.

Άρθρο 6.

Βιβλία δεύτερης κατηγορίας.

1. Ο επιτηδεύματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγρών και εξόδων.

β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις.

γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες ήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.

δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πόνων πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρείται από τις αντίστοιχες στήλες:

ε) το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.

2. Το ποσό κάθε πράξης της προηγούμενης παραγράφου αναλύεται σε ιδιαίτερες στήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις, ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α..

Η ανάλυση αυτή μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προσμίας για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων.

3. Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σ' αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, σε ένα ποσό, για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού.

Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερησίου δελτίου «Ζ», όπως ορίζεται από την απόφαση Σ. 1659/04/20.6.1988 (ΦΕΚ Β' 497).

4. Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα:

α) τα έσοδα και έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτου,

β) οι αυτοπαράδοσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών,

γ) η αξία αγοράς παγίων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σ' αυτά, καθώς και οι αποβέσεις και τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.

δ) οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται, καθώς και οι εισπράξεις ή οι καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφλησή τους.

5. Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός του επόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, γίνεται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, με διάκριση λιανικών - χονδρικών, των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και ρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά έξοδα.

Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων - εξόδων.

Άρθρο 7.

Βιβλία τρίτης κατηγορίας.

1. Ο επιτηδεύματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οπιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραεκτές αρχές της λογιστικής.

2. Ο επιτηδεύματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (π.δ. 1123/1980, ΦΕΚ Α' 283), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων λογαριασμών, με εξαι-

ρηση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται.

Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών, σε επίπεδο τρίτοβάθμιων λογαριασμών, γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες του.

Ειδικές διατάξεις που αναφέρονται στην εφαρμογή του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, με τις οποίες επιβάλλονται πρόσθετες υποχρεώσεις σε κατηγορίες επιτηδευματιών, κατισχύουν των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

Η παράβαση των ειδικών αυτών διατάξεων συνιστά και παράβαση των διατάξεων του παρόντος και επισύρει τις συνέπειες και τις κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κώδικα αυτό.

3. Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

4. Η παράγραφος 3 του άρθρου 6 έχει ανάλογη εφαρμογή και επί των βιβλίων τρίτης κατηγορίας.

5. Οι ανώνυμες εταιρείες τηρούν βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων και βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου.

Οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης τηρούν βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων και βιβλίο πρακτικών διαχείρισης.

Άρθρο 8.

Βιβλίο αποθήκης.

1. Ο επιτηδεύματίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό χονδρικός ή κατά κύριο λόγο χονδρικός, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από χονδρικές πωλήσεις υπερέβησαν το ποσό των τριακοσίων πενήντα εκατομμυρίων (350.000.000) δραχμών τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία, κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

2. Ο επιτηδεύματίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό λιανικός ή κατά κύριο λόγο λιανικός, αν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το ποσό των πεντακοσίων εκατομμυρίων (500.000.000) δραχμών, τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή, της εξαγωγής προσδιοριζομένης με την απογραφή.

Αν όμας τα έσοδα αυτά υπερέβησαν το ποσό των εξακοσίων εκατομμυρίων (600.000.000) δραχμών, τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

3. Με τις προϋποθέσεις των προηγούμενων παραγράφων και σύμφωνα με όσα ορίζονται από αυτές, βιβλίο αποθήκης τηρεί και ο επιτηδεύματίας που πωλεί αγαθά για λογαριασμό τρίτων ή για δικό του λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων.

Τα αγαθά των τρίτων παρακολουθούνται ξεχωριστά τουλάχιστον κατ' είδος και ποσότητα.

4. Ο επιτηδεύματίας που πωλεί αγαθά μετά από προηγούμενη επεξεργασία, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του υπερέβη το ποσό των τριακοσίων πενήντα εκατομμυρίων (350.000.000) δραχμών τηρεί βιβλίο αποθήκης πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, ειδών συσκευασίας, ετοιμικών προϊόντων και υποπροϊόντων, στο οποίο καταχωρούνται, για κάθε αγαθό, οι αγορές και πωλήσεις κατ' είδος, ποσότητα και αξία και η εντός και εκτός της επιχείρησης ποσοτική διακίνηση κατ' είδος και ποσότητα.

Η αξία κτήσης των πρώτων υλών, των βοηθητικών υλών και των ειδών συσκευασίας που διατέθηκαν για την επεξεργασία, καθώς και το κόστος των έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων που παράχθηκαν, αναγράφεται στο βιβλίο αποθήκης τουλάχιστον μία φορά το έτος κατά τη σύνταξη του ισολογισμού.

Βοηθητικές ύλες και είδη συσκευασίας, των οποίων η συνολική αξία δεν υπερβαίνει το 3% του συνολικού κόστους των προϊόντων, με βάση τα στοιχεία της προηγούμενης χρήσης, μπορεί να παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης συνολικά μόνο κατ' αξία σε αντιστοιχία λογαριασμού.

Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου αυτού, παρακολουθούνται συνολικά κατ' αξία, μέχρι εξάντλησης του ανωτέρω ποσοστού, οι βοηθητικές ύλες και είδη συσκευασίας που έχουν, κατά σειρά, την μικρότερη κατ' είδος συμμετοχή στο κόστος παραγωγής των προϊόντων.

5. Βιβλίο αποθήκης, σύμφωνα με όσα ορίζονται από την προηγούμενη παράγραφο 4, τηρεί επίσης ο επιτηδεύματίας που ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό τρίτων, ή για δικό του λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική πε-

Άρθρο 19.

Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

1. Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊ-
άμενο Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους:

- Α) Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό:
- α) το βιβλίο αγορών,
- β) το βιβλίο εσόδων - εξόδων,
- γ) τα ημερολόγια, στα οποία καταχωρεί πρωτογενώς τις οικονομι-
ες του πράξεις, καθώς και το ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών,
- δ) το γενικό καθολικό ή τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού,
εάν περίπτωση, επί μηχανογραφικής τήρησης,
- ε) το βιβλίο αποθήκης ή τις μηνιαίες καταστάσεις, του άρθρου 24
του Κώδικα αυτού,
- στ) τις ημερήσιες ή τις μηνιαίες καταστάσεις του άρθρου 8 του Κώ-
δικα αυτού ή το βιβλίο αποθήκης, όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι
γγραφές,

ζ) τα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 10
του Κώδικα αυτού,

η) το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις απογραφής,

θ) το ημερολόγιο μεταφοράς,

ι) τα βιβλία πρακτικών Γενικών Συνελεύσεων των μετόχων και του
διοικητικού συμβουλίου των ανωνύμων εταιρειών, ως και των συνε-
λεύσεων και της διαχείρισης των Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης.

ια) τις καταστάσεις που υποκαθιστούν ή αναλύουν βιβλία του Κώ-
δικα αυτού, εκτός από τις καταστάσεις των άρθρων 5 και 6 του παρό-
ντος.

Β) Από τα στοιχεία:

α) το δελτίο αποστολής,

β) το συνενωμένο δελτίο αποστολής με οποιοδήποτε στοιχείο αξίας,

γ) το τιμολόγιο που εκδίδεται για την παροχή υπηρεσιών,

δ) την απόδειξη παροχής υπηρεσιών, όταν δεν εκδίδεται με τη χρήση
ορολογικής ταμειακής μηχανής. Δεν υπόκειται σε θεώρηση τα εισιτή-
ρια επιχειρήσεων μεταφοράς προσώπων με λεωφορεία, σιδηροδρόμους
και αεροπλάνα.

Επιτρέπεται η θεώρηση στοιχείων για τα οποία δεν υπάρχει τέτοια
ποχρέωση, όταν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται με τη χρήση Η/Υ από
μηνιαίο μηχανογραφικό έντυπο με στοιχεία για τα οποία ορίζεται θεώ-
ρησή τους.

2. Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, για τα οποία ορίζεται θεώρησή τους
εάν θεωρούνται πριν από την έναρξη χρησιμοποίησής τους είναι ως
αυτήν τηρήθηκαν για το μέχρι τη θεώρησή τους χρονικό διάστημα.

3. Αρμόδιος για τη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων του επι-
τηδευματία είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της έδρας και προκειμένου
για τα βιβλία και τα στοιχεία του υποκαταστήματος, ο προϊστάμενος
Δ.Ο.Υ. της έδρας ή του υποκαταστήματος.

4. Ο επιτηδευματίας μπορεί να συγχωνεύει ή συνενώνει οποιοδήποτε
βιβλίο ή βιβλία, στοιχείο ή στοιχεία, βιβλίο και στοιχεία ή βιβλία και
στοιχεία σε άλλο, με την προϋπόθεση ότι από το βιβλίο ή το στοιχείο που
προκύπτει από τη συγχώνευση ή τη συνένωση παρέχονται τουλάχιστον
α δεδομένα των συγχωνευόμενων ή συνενωμένων βιβλίων ή στοι-
χείων.

Άρθρο 20.

Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση.

1. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του
άρθρου 2 του Κώδικα αυτού υποβάλλουν μέχρι την εικοστή πέμπτη
(25η) Μαΐου κάθε χρόνου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή στο Κέντρο Πληροφο-
ρικής Υπουργείου Οικονομικών (ΚΕ.Π.Υ.Ο.), για μηχανογραφική επε-
ξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, τριπλότυπες καταστάσεις με
τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν κατά το προηγούμενο ημερολο-
γιακό έτος, για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση
του σκοπού τους, από αγορές εμπορευσιμών και παγίων αγαθών και
ήψης υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρε-
σιών και από καταβολή ή εισπραχθέν αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομι-
κών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων, καθώς και για τα διανεμό-
μενα κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων. Για τα μερίσματα που καταβάλλει ή
πιστώνει η ανώνυμη εταιρεία, οι πιο πάνω καταστάσεις υποβάλλονται
εντός τριών (3) μηνών από την έγκριση του ισολογισμού τους.

Ο υπόχρεος σε τήρηση διπλότυπου βιβλίου μεριδολογίου γιατρών ή
διπλότυπου βιβλίου αποθήκευσης, υποβάλλει μέχρι την εικοστή πέμπτη

(25η) Μαΐου κάθε χρόνου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το ένα αντίτυπο της με-
ριδίας κάθε γιατρού ή κάθε αποθέτη, κατά περίπτωση, και διπλότυπο
κατάσταση, στην οποία αναγράφονται με αλφαβητική σειρά οι γιατροί ή
οι απόθετες.

2. Οι Τελωνειακές Αρχές αποστέλλουν μέχρι το τέλος Φεβρουαρίου
κάθε χρόνο στο ΚΕ. Π.Υ.Ο. ένα αντίτυπο κάθε άδειας εξόδου εισαχθέν-
των αγαθών, διασάφησης εξαγωγής αγαθών και εντολών επιστροφής
δασμών, που εκδόθηκαν κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος. Σε
κάθε άδεια εξόδου ή διασάφησης εξαγωγής επισυνάπτεται αντίτυπο του
σχετικού τιμολογίου.

3. Οι καταστάσεις της παραγράφου 1 περιέχουν τα πλήρη στοιχεία
του υποχρέου, (τον Α.Φ.Μ. εντύπως ή με σφραγίδα, το ονοματεπώνυμο
και το πατρώνυμο ή την επωνυμία, το επάγγελμα και την ταχυδρομική
διεύθυνση), την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το έτος που αφορούν. Στις καταστά-
σεις αυτές καταχωρείται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγ-
γγελμα, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. των συναλλασσόμενων με τον υπόχρεο
(προμηθευτών, πελατών κ.λ.π.) κατά αλφαβητική σειρά επωνύμου ή
επωνυμίας, ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών
στοιχείων και η καθαρή αξία του εσόδου ή της δαπάνης.

Αντί καταστάσεων οι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας
που χρησιμοποιούν για την ενημέρωσή τους μηχανογραφικά μέσα υπο-
βάλλουν ηλεκτρομαγνητικά-μέσα αποθήκευσης δεδομένων, στα οποία
περιέχονται όλα τα δεδομένα που απαιτούνται από τις εκάστοτε ισχύου-
σες διατάξεις.

4. Τα τιμολόγια προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2
του Κώδικα αυτού, ανεξάρτητα από την αξία τους, μπορεί να καταχω-
ρούνται συγκεντρωτικά στο τέλος των καταστάσεων της παραγράφου 1
του άρθρου αυτού.

5. Οι παραγωγοί αγροτικών προϊόντων, που δεν έχουν υπαχθεί στο
κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., υποβάλλουν τις καταστάσεις της παραγρά-
φου 1 μόνο για τις εκκαθαρίσεις πώλησης των προϊόντων τους από τρί-
τους και για τα τιμολόγια πώλησης των προϊόντων τους που εκδίδουν οι
ίδιοι μετά από έγκριση του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ.

6. Δεν υποχρεούνται στην υποβολή των καταστάσεων της παραγρά-
φου 1 του άρθρου αυτού:

α) οι τράπεζες για τους τόκους καταθέσεων που χορηγούν, καθώς
και για τους τόκους και τις προμήθειες που χορηγούν σε άλλες τράπεζες
ή λαμβάνουν από αυτές,

β) οι επιτηδευματίες και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του
άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για τους τόκους και τις προμήθειες που κα-
ταβάλλουν σε τράπεζες ή λαμβάνουν από αυτές, καθώς και για τους μι-
σθούς, τα ημερομίσθια και τις συντάξεις που χορηγούν.

γ) ο μεταφορέας και το μεταφορικό γραφείο για τις φορτωτικές που
εκδίδουν.

Άρθρο 21.

Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων.
Χρόνος διαφύλαξης αυτών.

1. Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγρα-
φών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα
στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά του υποκαταστήματος που τηρού-
νται σ' αυτό. Με γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μπορεί να
τηρούνται αυτά σε διαφορετικό τόπο, όταν ο τόπος αυτός βρίσκεται μέσα
στη χωρική αρμοδιότητα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Για την τήρηση αυτών
σε τόπο που βρίσκεται εκτός της χωρικής αρμοδιότητας, καθώς και για
την τήρηση των βιβλίων και στοιχείων των ανωνύμων εταιρειών του
Νομού Αττικής και Θεσσαλονίκης εκτός έδρας, απαιτείται έγκριση του
αρμόδιου προϊστάμενου Δ.Ο.Υ.

Ειδικά, τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 τηρούνται στην επαγγελ-
ματική εγκατάσταση, που ασκείται ή σχετική δραστηριότητα.

Μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου τα βιβλία και τα στοιχεία
των ανέλεγκτων χρήσεων μπορεί να φυλάσσονται σε τόπο διάφορο της
έδρας ή του υποκαταστήματος του επιτηδευματία.

2. Τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό,
καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατη-
ρούνται έξι (6) χρόνια από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου την
οποία αφορούν. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδή-
ποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δι-
καστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Ο επιτηδευματίας δεν υποχρεούται στη διαφύλαξη των στοιχείων και
των λοιπών δικαιολογητικών των εγγραφών στα βιβλία και πριν από

την πάροδο της πιά πάνω προθεσμίας, εφόσον οι σχετικές εγγραφές όλων των φορολογικών αντικειμένων κατέστησαν αμετάκλητες.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε'

ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Άρθρο 22.

Μηχανογράφηση γενικά.

Ο επιτηδευματίας, που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικά μέσα για την τήρηση των βιβλίων ή και την έκδοση των στοιχείων, υπάγεται και στις διατάξεις των άρθρων 23 έως και 25, οι οποίες κατ'αρχού των αντιστοιχών σχετικών διατάξεων του Κώδικα αυτού.

Στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται σύστημα χειρόγραφο και μηχανογραφικό, ισχύουν οι αντίστοιχες, κατά περίπτωση, διατάξεις.

Άρθρο 23.

Υποχρεώσεις χρηστών. Τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού.

1. Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή (Η/Υ) για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται:

α) να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα, που αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού και το οποίο ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σ' αυτό,

β) να θέτει στη διάθεση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. το κατάλληλο προσωπικό για τη χρήση του λογισμικού της επιχείρησης για όσο χρόνο απαιτηθεί, κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Τις υποχρεώσεις των περιπτώσεων α' και β' έχει και όποιος αναλαμβάνει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων επιτηδευματιών,

γ) να διαφυλάσσει, εκτός από τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 21 του Κώδικα αυτού, τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού καθολικού, τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών, μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους, και το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού.

2. Το λογισμικό πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Κώδικα αυτού, όπως ισχύουν κάθε φορά, και επιπλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

α) ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, ανάλογης με εκείνη του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, ή των κλαδικών λογιστικών σχεδίων, εφόσον προορίζεται για επιχειρήσεις που τα εφαρμόζουν. Προκειμένου για επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας τα πληροφοριακά στοιχεία που προβλέπονται από τα άρθρα 5 και 6 του Κώδικα αυτού πρέπει να προκύπτουν υποχρεωτικά από ανάπτυξη αντίστοιχων στηλών στα βιβλία αυτά, εφόσον δεν συντάσσονται οι αναλυτικές καταστάσεις που προβλέπονται από τις ίδιες διατάξεις,

β) προσδιορισμού των χρησιμοποιούμενων μεταβλητών φορολογικών συντελεστών, εισφορών, τελών από τον ίδιο το χρήστη,

γ) αυτόματης ετήσιας προοδευτικής αρίθμησης κάθε ημερολογιακής εγγραφής, ξεχωριστά για κάθε ημερολόγιο, η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από το χρήστη. Η απλή εισαγωγή πληροφοριών ή άλλων ενδείξεων για μελλοντική έκδοση φορολογικών στοιχείων, δεν ασκεί οποιαδήποτε επίδραση στα λογιστικοποιημένα οικονομικά στοιχεία.

δ) διασφάλισης της ενημέρωσης των βιβλίων του επιτηδευματία με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά,

ε) ακύρωσης εγγραφής με έκδοση ειδικού ακυρωτικού στοιχείου, σε περίπτωση λανθασμένης έκδοσης φορολογικών στοιχείων, εφόσον δεν έγινε χρήση αυτών. Η διόρθωση της λανθασμένης εγγραφής μπορεί να γίνεται με αλγεβρική απεικόνιση, με την προϋπόθεση ότι η ίδια μέθοδος θα εφαρμόζεται σε όλα τα επίπεδα λογαριασμών στους οποίους αφορά η διόρθωση,

στ) διαχωρισμού, καταχώρησης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου, παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις και τις τακτοποιητικές πράξεις της διαχειριστικής χρήσης που ελήξε (σύνταξη ισολογισμού), καθώς και αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται στην νέα χρήση πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο,

ζ) διαχωρισμού και χωρίστης εκτύπωσης των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που ελήξε από τις τακτοποιητικές πράξεις της ίδιας χρήσης,

η) αποκλεισμού της δυνατότητας για αναδρομική τροποποίηση ή παρεμβολή οποιασδήποτε εγγραφής, μετά την πάροδο της προθεσμίας ενημέρωσης, που ορίζεται από τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού,

θ) μεταγενέστερης αναπαραγωγής των εγγραφών σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού,

ι) αυτόματης ενέργειας των αθροίσεων των ποσών των ημερολογίων, των λογαριασμών, των ισοζυγίων, των καταστάσεων και των στηλών των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας και μεταφοράς τους από μία σελίδα σε άλλη.

Άρθρο 24.

Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα αυτού, ενημερώνει τα ημερολόγια του και το βιβλίο αποθήκης στις προθεσμίες, που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 17.

Η εκτύπωση των ημερολογίων γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

Σε μηνιαία βάση και μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, ο επιτηδευματίας μπορεί, αντί της μηνιαίας εκτύπωσης του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και του βιβλίου αποθήκης, να εκτυπώνει ισοζύγιο του γενικού καθολικού και κατάσταση του βιβλίου αποθήκης. Στην κατάσταση αυτή εμφανίζονται για μεν τα είδη που κινήθηκαν κατά τη διάρκεια του μήνα, κατ' είδος, ποσότητα και αξία τα προοδευτικά αθροίσματα μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα κατά ποσότητα και αξία και τα ποσοτικά υπόλοιπα, για δε τα είδη που δεν κινήθηκαν το προοδευτικό συνολικό ποσό αξιών χρέωσης και πίστωσης όλων των ειδών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα.

2. Εφόσον τηρούνται τα πιά πάνω μηνιαία ισοζύγια και οι καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, η εκτύπωση του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και του βιβλίου αποθήκης γίνεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης της ισολογισμού. Τα αναλυτικά καθολικά εκτυπώνονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού.

3. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας ενημερώνει τα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματός του μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού.

Η εκτύπωση των βιβλίων γίνεται μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις.

4. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας για τις οικονομικές πράξεις του υποκαταστήματός του:

α) εκτυπώνει το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών και αποστέλλει αυτό στην έδρα για την ενημέρωση των βιβλίων εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα που αφορά,

β) ενημερώνει το ημερολόγιο ταμειακών και συμφηφιστικών πράξεων μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 2 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού και εκτυπώνει αυτό ή το φύλλο ανάλυσης και ελέγχου εντός των πρώτων είκοσι (20) ημερών του επόμενου μήνα,

γ) ενημερώνει και εκτυπώνει το βιβλίο αποθήκης, καθώς και τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αποθήκης, μέσα στις προθεσμίες των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού.

5. Σε περίπτωση που ο επιτηδευματίας διαθέτει κεντρική μονάδα (Η/Υ), με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μπορεί, μετά από προηγούμενη γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας του ή μετά από έγκρισή του, εφόσον η κεντρική μονάδα είναι σε τόπο εκτός της χωρικής του αρμοδιότητας ή πρόκειται για ανώνυμη εταιρεία με έδρα το νομό Αττικής ή Θεσσαλονίκης, να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα στη μονάδα αυτή τα λογιστικά βιβλία και το βιβλίο αποθήκης κάθε επαγγελματικής εγκατάστασης, όταν η μεταβίβαση των εγγραφών από τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις γίνεται είτε με απευθείας σύνδεση, είτε με άλλα ηλεκτρονικά μέσα, στις προβλεπόμενες προθεσμίες.

Τα τυπωμένα βιβλία αποστέλλονται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από τη λήξη του μήνα της εκτύπωσης στην επαγγελματική εγκατάσταση την οποία αφορούν, όπου και φυλάσσονται.

Γα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα βιβλία μπορεί να φυλάσσονται στο χώρο της κεντρικής μονάδας του Η/Υ μέχρι την χρησιμοποίησή τους.

5. Η εκτύπωση της ποσοτικής καταγραφής των αποθεμάτων, ιδίων τρίτων, στο βιβλίο απογραφών γίνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού. Η κατά ποητα και αξία εκτύπωση των αποθεμάτων γίνεται μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 8 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού.

7. Οι προθεσμίες που ορίζονται για την εκτύπωση των βιβλίων που βλέπονται από τις παραγράφους 1 έως 5 του άρθρου αυτού, τελούν στην προϋπόθεση ότι, όταν ζητηθεί εγγράφως από τον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. ή από εξουσιοδοτημένο από αυτόν υπάλληλο, είναι δυνατή η έκδοση σε αθεώρητο μηχανογραφικό χαρτί αμέσως των υπολοίπων ή μερικών των λογαριασμών του γενικού καθολικού και του βιβλίου αποθήκης και εντός δύο ημερών όλων ή μερικών των βιβλίων που ζούνται μέχρι την ημέρα, που σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού, έπρεπε να έχει γίνει ισαγωγή των στοιχείων στον Η/Υ. Εφόσον είναι αντικειμενικά αδύνη η εκτύπωση αυτή μέσα στις παραπάνω προθεσμίες ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ή ο εξουσιοδοτημένος από αυτόν υπάλληλος μπορεί, μετά ο αίτηση του επιτηδευματία, να τις παρατείνει.

Οι προθεσμίες ενημέρωσης και εκτύπωσης των βιβλίων με τις τρέουσες συναλλαγές παρατείνεται αυτοδίκαια για όσο χρόνο ορίζεται για παραπάνω εκτυπώσεις.

8. Οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού ουν ανάλογη εφαρμογή και επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων. Σε περίπτωση παράτασης του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων ρέχεται ισόχρονη παράταση και στο χρόνο εκτύπωσης τους.

Άρθρο 25.

Ειδικές διατάξεις.

1. Η εκτύπωση των θεωρημένων βιβλίων και καταστάσεων, μπορεί γίνεται σε ενιαίο θεωρημένο μηχανογραφικό χαρτί γενικής αριθμηής, με την προϋπόθεση ότι κατά την εκτύπωση αποτυπώνεται το είδος ο βιβλίου ή της κατάστασης. Δίδεται ενιαία εσωτερική αρίθμηση των λίδων κάθε είδους βιβλίου ή κατάστασης και με το σημείωμα θεώρηής γρωστοποιείται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. το είδος των βιβλίων ν των καταστάσεων που θα εκτυπωθούν από το ενιαίο έντυπο.

2. Επιτρέπεται η έκδοση των φορολογικών στοιχείων από το ίδιο θεωρημένο στέλεχος μηχανογραφικού εντύπου πολλαπλής χρήσης, που ρει ενιαία αρίθμηση, εφόσον με το σημείωμα θεώρησης γίνει γνωστοίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. για το είδος και τις σειρές ν στοιχείων που εκδίδονται από αυτό και με την προϋπόθεση ότι κατά μηχανογραφική έκδοση αποτυπώνεται ο τίτλος και η σειρά του στοιίου με ενιαία εσωτερική αρίθμηση για κάθε είδος και σειρά στοιχείου. επέκταση της δυνατότητας έκδοσης και άλλου είδους ή άλλης σειράς οιχείων από το ίδιο θεωρημένο στέλεχος επιτρέπεται, εφόσον πριν από ν έκδοση αυτή δηλωθεί τούτο εγγράφως στον προϊστάμενο της αρμόας Δ.Ο.Υ. που θεώρησε τα στοιχεία αυτά.

3. Εφόσον από το υποκατάστημα του επιτηδευματία ενεργούνται νω πωλήσεις ή παρέχονται μόνο υπηρεσίες, των οποίων τα στοιχεία ταξιβάζονται με απευθείας σύνδεση στην κεντρική μονάδα Η/Υ, η δωση του φορολογικού στοιχείου στον πελάτη καλύπτει οποιαδήποτε λη υποχρέωση του επιτηδευματία στην εγκατάσταση αυτή, με εξαίψη την τήρηση του βιβλίου αποθήκης, των πρόσθετων βιβλίων του άρθρου 10 και τη σύνταξη κατάστασης απογραφής υποκαταστήματος. την περίπτωση αυτή τα έσοδα κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούναι χωριστά στον Η/Υ.

4. Μηχανογραφικές καταστάσεις ή βεβαιώσεις, σε έγγραφη ή μαητική μορφή, οι οποίες εκδίδονται ή παράγονται από τράπεζες ή άλλω πιστωτικούς οργανισμούς και πιστοποιούν την πραγματοποίηση ού αυτές εισπράξεων ή πληρωμών για λογαριασμό του Δημοσίου, νομίνων προσώπων δημοσίου δικαίου ή ασφαλιστικών οργανισμών, επήχουν ση παραστατικών εγγράφων των δοσοληψιών που αναφέρονται σ' αυς.

5. Σε περίπτωση βλάβης μηχανήματος ή γενικά μη λειτουργίας του ρισμικού ή ενημέρωσης των βιβλίων παρατείνεται για δέκα (10) ημές, εφόσον γίνει σχετική γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σταν τα αίτια της μη ενημέρωσης συνεχίζονται και μετά από το χρόνος παράτασης αυτής οι πρωτογενείς εγγραφές, μέχρι την αποκατάψη της βλάβης γίνονται χειρόγραφα σε αντίστοιχα βιβλία ή σε ένα νικό ημερολόγιο ή στα μηχανογραφικά έντυπα. Τα στοιχεία, στην πεητύπωση αυτή, μπορεί να εκδίδονται και από ιδιαίτερη σειρά εντύπων.

Μετά τη λειτουργική αποκατάσταση του συστήματος γίνεται αμέσως η μεταφορά των εγγραφών από τα χειρόγραφα βιβλία στον Η/Υ, καθώς και η εκτύπωση των βιβλίων ή καταστάσεων, εφόσον παρήλθε η προθεσμία εκτύπωσης τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

Άρθρο 26.

Διαχειριστική περίοδος.

1. Η Διαχειριστική περίοδος περιλαμβάνει δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα.

Κατά την έναρξη, τη λήξη ή τη διακοπή των εργασιών της επιχείρησης η διαχειριστική περίοδος μπορεί να είναι μικρότερη του δωδεκαμήνου. Κατ' εξαίρεση, για τον επιτηδευματία που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, η διαχειριστική περίοδος έναρξης μπορεί να περιλαμβάνει και μεγαλύτερο του δωδεκαμήνου χρονικό διάστημα, όχι όμως και πλέον των είκοσι τεσσάρων μηνών.

Ως διαχειριστική περίοδος έναρξης, για την εφαρμογή του άρθρου αυτού, θεωρείται και εκείνη κατά την οποία ο επιτηδευματίας, λόγω ύφους ακαθαρίστων εσόδων, άρχισε να τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας.

2. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας κλείνει διαχειριστική περίοδο την 30ή Ιουνίου ή την 31η Δεκεμβρίου κάθε έτους.

3. Μετάθεση του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου επιτρέπεται μόνο εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι που την επιβάλλουν. Για τη μετάθεση αυτή απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μετά από σχετική αίτηση του επιτηδευματία, που υποβάλλεται το αργότερο μέσα στον ενδέκατο μήνα της διαχειριστικής περιόδου, της οποίας ζητείται η παράταση του χρόνου λήξης.

4. Η διαχειριστική περίοδος των νομικών προσώπων που τίθενται σε εκκαθάριση, για οποιοδήποτε λόγο, αρχίζει από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης και λήγει με την ολοκλήρωσή της.

Άρθρο 27.

Απογραφή.

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στις προθεσμίες που προβλέπονται από το άρθρο 17 του Κώδικα αυτού, προβαίνει σε καταμέτρηση, καταγραφή και αποτίμηση στο βιβλίο απογραφών όλων των στοιχείων της επαγγελματικής του περιουσίας.

2. Ο επιτηδευματίας που πρόκειται να τηρήσει για πρώτη φορά υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία τρίτης κατηγορίας συντάσσει απογραφή έναρξης στις προθεσμίες που ορίζονται από τις παραγράφους 7 και 8 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού.

Όταν δεν υπάρχουν πάγια περιουσιακά στοιχεία ή αποθέματα, αντί της σύνταξης απογραφής έναρξης, καταχωρούνται αναλυτικά τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού στην εγγραφή ανοίγματος των βιβλίων.

3. Η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων και η καταγραφή τους στο βιβλίο απογραφών ή σε καταστάσεις στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου γίνεται διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Η καταχώρηση, η οποία περιλαμβάνει το είδος, τη μονάδα μέτρησης και την ποσότητα, γίνεται με μία εγγραφή για ολόκληρη την ποσότητα κάθε είδους αγαθού, για κάθε αποθηκευτικό χώρο. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού καταχωρείται η κατά μονάδα αξία, στην οποία αποτιμήθηκε κάθε είδος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κώδικα αυτού, καθώς και η συνολική του αξία.

Προκειμένου περί υποκαταστήματος, εφόσον τηρούνται βιβλία από τα οποία δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, η ποσοτική καταμέτρηση των αποθεμάτων καταγράφεται σε διπλότυπες καταστάσεις. Το ένα αντίτυπο της κατάστασης αποστέλλεται στην έδρα μέσα στην προθεσμία που ορίζεται από την παράγραφο 7 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού, για την ενημέρωση του βιβλίου απογραφών.

Για το υποκατάστημα που λειτουργεί στον ίδιο νομό με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή και δεν εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα η καταγραφή των αποθεμάτων μπορεί να γίνεται απευθείας στο βιβλίο απογραφών της έδρας, διακεκριμένα.

4. Για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο αναγράφονται στο βιβλίο απογραφών τουλάχιστον: α) η αξία κτήσης ή το κόστος ιδιοκατασκευής

